

Uchwała Nr 5/I/2022
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 31.08.2022 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Wąbrzeźnie informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2022 roku.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach rachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 2/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 czerwca 2022 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu :

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku.

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu w Wąbrzeźnie wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r, poz. 1634 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2022 roku, oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze.

Biorąc pod uwagę powyższą informację jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu powiatu, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień - Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Powiatu zatwierdziła budżet na 2022 r. po stronie dochodów w wysokości 52.535.597,21 zł i po stronie wydatków w wysokości 53.428.589,81 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 892.992,60 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2022 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	55.256.834,17 zł,
– po stronie wydatków	57.884.631,08 zł,
– planowany deficyt	2.627.796,91 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych).

2. W I półroczu 2022 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 28.976.943,48 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.256.968,78 zł, tj. 4,3% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 52,4%, w tym dochodów bieżących 54,6% oraz dochodów majątkowych 27,8 %. W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.273.181,15 zł, co stanowiło 46,4% planu.

W informacji omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 39,1 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 21,9 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 39,0 %.

Realizacja dochodów za I półrocze 2022 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 52,4 %,
- subwencja ogólna 56,2 %,
- dotacje celowe 48,6 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 6.336.111,65 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 3.039.690,00 zł, tj. 50,0 % planu,
- wpływy z opłaty komunikacyjnej 230.980,45 zł, tj. 51,3 % planu.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 12.150.777 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 7.515.459 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 60,9 %.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 10.490.054,83 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 2.290.711,83 zł, tj. 49,4% planu,
- zlecone 5.163.186,65 zł, tj. 57,2 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 87,7 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 12,3 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2022 roku wyniosła 28.288.985,90 zł, to jest 48,9% planu, w tym wydatków bieżących 49,9 % i wydatków majątkowych 41,8 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 30.149.188,07 zł, wykonano 16.038.718,38 zł, co stanowi 53,2 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 2.427.032,21 zł, co stanowi 39,1 % planu rocznego. W Informacji omówiono realizację tych zadań wskazując, że ich część zostanie zakończona, rozliczona w II półroczu br.

Dotacje z budżetu Powiatu dla tzw. gospodarki pozabudżetowej, dla instytucji kultury i jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 47,0 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Jednostka zaplanowała deficyt operacyjny stanowiący różnicę między wysokością dochodów bieżących a wydatków bieżących który wyniósł 51.805,78 zł. Na I półrocze 2022 roku Powiat

uzyskał nadwyżkę operacyjną w wysokości 2.398.021,01 zł. Spełniony został więc wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że wysokość nadwyżki operacyjnej powiększona o dochody ze sprzedaży majątku ma kluczowe znaczenie dla wyliczenia wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Stanowi więc w dużej mierze o możliwościach spłaty zadłużenia i zaciągania nowych zobowiązań finansowych.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Zarząd za I półrocze 2022 roku budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 687.957,58 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 2.627.796,91 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2022 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.345.452 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.272.726 zł, co stanowi 94,6 % planu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2022 roku zadłużenie jednostki wyniosło 10.312.525,16 zł, co stanowi 18,7 % dochodów planowanych ogółem.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej na 2022 rok oraz ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z.

5. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu i stopniu realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Robert Pawlicki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy