

Uchwała Nr 490/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 27 września 2022 roku

w sprawie: opinii o informacji z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022r. przedłożonej przez Zarząd Powiatu Krośnieńskiego

Na podstawie art. 13 pkt 4, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. 2022. 1668.) oraz art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2022. 1634. ze zm.) Skład Orzekający w osobach:

1. Marek Lewandowski - przewodniczący
2. Lidia Jaworska - członek
3. Grażyna Radomska - członek

po przeanalizowaniu informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Krośnieńskiego za I półrocze 2022r. postanawia :

§1

Pozytywnie zaopiniować informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku.

§2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Krośnieńskiego za I półrocze 2022r.

Skład Orzekający stwierdził że:

– wielkość planowanych dochodów i wydatków po zmianach wg uchwał i zarządzeń jest zgodna z planem wykazany w sprawozdaniach statystycznych za I półrocze 2022r.- informacja z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze oraz sprawozdania statystyczne zostały przedłożone w obowiązujących prawnie terminach

Wykonanie budżetu w I półroczu 2022r. ilustruje poniższa tabela

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	71 830 527,00	37 376 742,23	52,0%
1.1.	dochody bieżące	65 472 929,00	37 042 258,95	56,6%
1.2.	dochody majątkowe	6 357 598,00	334 483,28	5,3%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	383 000,00	34 481,70	9,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	4 168 557,00	300 000,00	7,2%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	4 146 752,00	273 429,12	6,6%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	21 805,00	26 570,88	121,9%
2	Wydatki ogółem, w tym:	81 283 918,00	36 572 959,72	45,0%
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	69 193 241,00	33 710 707,33	48,7%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	49 513 128,00	24 845 661,28	50,2%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	1 001 362,00	521 616,15	52,1%

2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	900 000,00	347 735,08	38,6%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe , w tym:	12 090 677,00	2 862 252,39	23,7%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	12 090 677,00	2 862 252,39	23,7%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	9 311 712,00	1 493 558,41	16,0%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	6 337 473,00	1 124 575,87	17,7%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 974 239,00	368 982,54	12,4%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-9 453 391,00	803 782,51	
WFD	Deficyt	-9 453 391,00		
WFN	Nadwyżka		803 782,51	
3	Przychody ogółem, w tym:	11 862 391,00	8 689 771,04	73,3%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	4 153 470,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	0,00	0,00	
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	3 401 921,00	3 422 160,08	100,6%
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	4 307 000,00	5 267 610,96	122,3%
3.7.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	2 409 000,00	848 000,00	35,2%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	2 409 000,00	848 000,00	35,2%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	9 453 391,00		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	2 664 470,00		
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	3 387 000,00		
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	3 401 921,00		
5.7.	splaty udziel. pożyczek w latach ubiegłych	0,00		
6	Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ufp			
6.1.	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	2 764 470,00	0,00	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	

6.2.	Rozchody z tytułu spłaty kredytów, pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ufp, w tym:	1 249 000,00	0,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	

Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		14 610 090,56	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		90,56	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		12 370 880,27	
	Wymagalne		1 413 629,59	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-3 720 312,00	3 331 551,62	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)	3 988 609,00	12 021 322,66	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		14 610 090,56	

Relacja, o której mowa w art. 243 ufp wg Wieloletniej Prognozy Finansowej - Powiat krośnieński
Nr uchwały: Uchwała Rady Nr XXXI/182/2022 z dnia 2022-06-08

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2022	3,78%	10,48%	11,73%	6,70%	7,95%
2023	5,18%	8,27%	9,52%	3,09%	4,34%
2024	3,40%	7,12%	8,37%	3,72%	4,97%
2025	2,81%	6,74%	7,98%	3,93%	5,17%
2026	3,30%	5,38%	6,67%	2,08%	3,37%
2027	1,65%	5,39%	6,68%	3,74%	5,03%
2028	2,02%	6,04%	7,33%	4,02%	5,31%
2029	2,81%	7,92%	7,92%	5,11%	X
2030	2,37%	10,75%	10,75%	8,38%	X
2031	2,09%	12,31%	12,31%	10,22%	X
2032	1,83%	14,17%	14,17%	12,34%	X
2033	0,91%	15,95%	15,95%	15,04%	X
2034	0,71%	17,63%	17,63%	16,92%	X

Budżet na 2022r. zaplanowany był deficytem w wysokości 9 453 391,00zł, natomiast wykonania budżetu za I półrocze zostało zakończone nadwyżką w kwocie 803 782,51zł.

Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetu.

Zachowana jest relacja o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Kwota długu i zobowiązań Powiatu spełnia wymogi określone w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Dochody majątkowe zostały wykonane w wysokości 5,3% planu, w tym ze sprzedaży majątku w wysokości 9 % planu. Natomiast wydatki majątkowe wykonano w wysokości 23,7% planu budżetu.

Powiat posiada zobowiązania wymagalne w kwocie 90,56zł.

Jednostka wykazała należności wymagalne w wysokości 1 413 629,59zł.

Uwagi do Informacji:

- w zestawieniu dotacji związanych z realizacją zadań realizowanych w drodze porozumienia z organami administracji rządowej w I półroczu 2022 roku błędnie wykazano kwotę wykonanych wydatków w rozdziale 80195 w wysokości 40 370 zł, a powinno być 43 370 zł;
- w zestawieniu dotacji celowych na zadania własne powiatu realizowane przez podmioty należące i nienależące do sektora finansów publicznych nie uwzględniono dotacji celowych z udziałem środków unijnych.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za półrocze 2022r. przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Marek Lewandowski