

**Uchwała Nr SO-4/0953/158/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 20 września 2022 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu**  
**Powiatu Kępińskiego za pierwsze półrocze 2022 roku**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca:           Agnieszka Ząbczyńska  
Członkowie:               Barbara Dymkowska  
                                  Małgorzata Łuczak

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668 ) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) wyraża o przedłożonej przez Starostę Powiatu Kępińskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku

**opinię pozytywną.**

**UZASADNIENIE**

Na podstawie przedłożonej przez Starostę Powiatu Kępińskiego:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku,
- Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Powiatowej Biblioteki Publicznej w Kępnie oraz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kępnie,

Skład Orzekający ustalił, że Informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i obejmują dane wymagane uchwałą Nr XLVIII/222/2010 Rady Powiatu Kępińskiego z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie: zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Kępińskiego za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek za pierwsze półrocze, zmienionej uchwałą Nr XLIX/230/2010 Rady Powiatu Kępińskiego z dnia 25 sierpnia 2010 roku.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się z uchwałą z uchwałą budżetową na 2022 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (po zmianach), jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2022 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym budżetem na 2022 rok (po zmianach).
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku wyniosło:
  - a) dochody budżetu w kwocie 45.060.643,44 zł, co stanowi 48,38% planu, z tego:
    - dochody bieżące w wysokości 43.687.861,27 zł, co stanowi 56,83% planu,
    - dochody majątkowe w wysokości 1.372.782,17 zł, co stanowi 8,44% planu;
  - b) wydatki budżetu w kwocie 39.166.450,90 zł, co stanowi 31,62% planu, z tego:
    - wydatki bieżące w wysokości 35.176.102,80 zł, co stanowi 46,00% planu,
    - wydatki majątkowe w wysokości 3.990.348,10 zł, co stanowi 8,42% planu.
3. W pierwszym półroczu 2022 roku Powiat osiągnął nadwyżkę budżetu w kwocie 5.894.192,54 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 30.715.322,89 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższały zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 8.511.758,47 zł.
4. W okresie sprawozdawczym nie zrealizowano przychodów z tytułu kredytów i pożyczek zaplanowanych w wysokości 7.300.000,00 zł oraz przychodów ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych planowanych w kwocie 1.000.000,00 zł. Jednostka dysponowała natomiast:
  - niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 13.054.177,97 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2022 w kwocie 12.764.318,25 zł,
  - nadwyżką z lat ubiegłych, pomniejszoną o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.434.474,46 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2022 w kwocie 1.179.112,24 zł,
  - wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy w kwocie 22.347.500,00 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2022.
5. W okresie sprawozdawczym rozchody zrealizowano w łącznej kwocie 10.045.613,60 zł, co stanowi 72,40% planowanych rozchodów ogółem, z tego:
  - z tytułu spłat rat zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 2.735.000,00 zł;
  - udzielonej pożyczki w kwocie 1.000.000,00 zł.
  - przelewów na rachunki lokat w kwocie 6.310.613,60 złPowyższe wielkości potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022.
6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 wynika, że Powiat posiadał zobowiązania niewymagalne w kwocie 3.295.115,82 zł.
7. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku wynika, że:
  - Powiat nie posiadał zobowiązań wymagalnych,
  - zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wyniosło 19.612.500,00 zł, co stanowi 21,06% planowanych dochodów.
8. Na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku ustalono, że na dzień 30.06.2022 r., Powiat posiadał należności wymagalne w wysokości 1.096.775,39 zł.
9. Analiza wydatków budżetowych w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu

wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 roku wykazała, że:

- nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie,
- poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań (dział 750, rozdział 75020, § 4600) w kwocie 5.200,00 zł. W przedłożonej Informacji (str. 39) podano przyczyny poniesienia tegoż wydatku.

II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. W Informacji odniesiono się do tabeli przepływów finansowych ujętej w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu, podając ich realizację, w tym wykonanie przychodów, spłaconych rat kredytów i pożyczek, wynik budżetu, kwotę długu, ocenę relacji wynikającej z art.243 ustawy o finansach publicznych. Dane w ww. zakresie, dotyczące 2022 roku są zgodne z danymi wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań budżetowych za pierwsze półrocze 2022 roku, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kępińskiego (po zmianach) oraz z uchwałą budżetową na 2022 rok (po zmianach).
2. Przedstawiono przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kępińskiego (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XLVII/268/2022 Rady Powiatu Kępińskiego z dnia 28 czerwca 2022 r.).

III. Z Informacji z realizacji planu finansowego za pierwsze półrocze 2022 roku Powiatowej Biblioteki Publicznej w Kępnie wynika, że:

1. Na dzień 30 czerwca 2022 roku Powiatowa Biblioteka Publiczna w Kępnie posiadała:
  - należności w kwocie 2.884,04 zł,
  - zobowiązania w kwocie 8.332,80 zł.

Na podstawie sprawozdań: Rb-N i Rb-Z samorządowych instytucji kultury ustalono natomiast, że zarówno należności jak i zobowiązania w ww. instytucji nie wystąpiły.

2. Wykazana w planie finansowym Gminnej Biblioteki Publicznej kwota planu i wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Gminy jest zgodna z wielkością wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 roku.

IV. Z informacji z realizacji planu finansowego za pierwsze półrocze 2022 roku Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kępnie wynika, że na dzień 30 czerwca 2022 roku Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kępnie posiadał:

- należności ogółem w kwocie 3.509.467,46 zł, w tym wymagalne w kwocie 14.044,28 zł,
- zobowiązania ogółem w kwocie 5.425.930,41 zł, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 1.502.491,91 zł,

Na podstawie sprawozdań: Rb-N i Rb-Z samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, dla którego podmiotem tworzącym jest jednostka samorządu terytorialnego ustalono, że pozostałe należności ww. instytucji stanowiły kwotę 3.812.484,07 zł, natomiast zobowiązania wymagalne kwotę 1.448.098,62 zł.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

/-/ Agnieszka Ząbczyńska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.