

**Uchwała Nr SO-13/0953/230/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 26 września 2022 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Pilskiego**  
**za I półrocze 2022 r.**

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

Przewodnicząca        Marzena Węckowicz

Członkowie:            Małgorzata Bekała

                              Monika Paczyńska

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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 Zarząd Powiatu w Pile informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Pilskiego za I półrocze 2022 roku

**opinię pozytywną**

**UZASADNIENIE**

Na podstawie przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Pile:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r.,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- Informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury, tj.: Biura Wystaw Artystycznych i Usług Plastycznych w Pile oraz Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Pantaleona Szumana w Pile,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Szpitala Specjalistycznego w Pile im. Stanisława Staszica,

a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2022 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Pilskiego na lata 2022-2040 (po zmianach) oraz sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2022 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. Informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XVIII.172.2012 Rady Powiatu w Pile z dnia 14 czerwca 2012 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz przebiegu wykonania planów

finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i samorządowych instytucji kultury za I półrocze.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2022 r. z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2022 (po zmianach) oraz danych zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych wykazanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za I półrocze 2022 r. kształtowało się następująco:

a) dochody ogółem w kwocie 108.518.294,14 zł, co stanowi 46,44 % planu, z tego:

a) dochody bieżące w wysokości 106.225.533,76 zł, co stanowi 55,19 % planu,

b) dochody majątkowe w wysokości 2.292.760,38 zł, co stanowi 5,57 % planu;

b) wydatki ogółem w kwocie 103.823.033,86 zł, co stanowi 39,16 % planu, z tego:

c) wydatki bieżące w wysokości 97.128.900,62 zł, co stanowi 48,34 % planu,

d) wydatki majątkowe w wysokości 6.694.133,24 zł, co stanowi 10,43 % planu.

2. W I półroczu 2022 r. Powiat osiągnął nadwyżkę budżetu w kwocie 4.695.260,28 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 31.459.467,74 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 9.096.633,14 zł.

3. W okresie sprawozdawczym Powiat nie zrealizował przychodów ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931), które zostały zaplanowane w kwocie 15.000.000,00 zł oraz z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 952), które zostały zaplanowane w kwocie 873.598,80 zł.

W okresie sprawozdawczym Powiat dysponował natomiast:

e) niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 9.130.356,34 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2022 w wysokości 9.120.992,34 zł,

f) wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 16.219.751,18 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2022 w wysokości 11.956.666,00 zł.

Ponadto w I półroczu 2022 r. Powiat zrealizował rozchody w łącznej wysokości 4.245.880,70 zł, co stanowi 77,31 % planowanych rozchodów, z tego z tytułu:

– spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w wysokości 1.245.880,70 zł,

– wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 3.000.000,00 zł.

Dane te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022.

4. Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2022 r. wynika, że na dzień 30 czerwca 2022 r. Powiat posiadał należności wymagalne w wysokości 2.944.536,75 zł.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec II kwartału 2022 r. Skład Orzekający ustalił, że na dzień 30 czerwca 2022 r.:

g) Powiat nie posiadał zobowiązań wymagalnych;

h) zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosiło 54.063.822,17 zł, co stanowiło 23,14 % planowanych dochodów, z tego:

- 9.263.822,17 zł to zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych,
- 44.800.000,00 zł z tytułu wyemitowanych obligacji;

i) wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wynosiła 33.500.000,00 zł, w tym poręczenie kredytu zaciągniętego w 2020 r. przez Szpital Specjalistyczny w Pile w wysokości 30.000.000,00 zł (poręczenie udzielone na lata 2022-2041 w wysokości 1.500.000,00 zł rocznie) oraz poręczenie kredytu zaciągniętego w 2021 r. przez Szpital Powiatowy w Wyrzysku sp. z o.o. w wysokości 4.000.000,00 zł (poręczenie udzielone na lata 2021-2031 w wysokości: 2021 – 300.000,00 zł, 2022-2030 po 400.000,00 zł rocznie i 2031 – 100.000,00 zł).

6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania niewymagalne w wysokości 4.021.315,96 zł.

7. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 wykazała, że

- nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków;
- suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekroczyła planu ustalonego w budżecie;
- poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości (§ 4560), kar i odszkodowań wypłacanych na rzecz osób fizycznych (§ 4590) oraz kar, odszkodowań i grzywien wypłacanych na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 4600).

W przedłożonej Informacji Zarząd Powiatu odniósł się do przyczyn poniesienia przedmiotowych wydatków;

- wystąpiły przypadki przekazania środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) w wysokości poniżej 75 % planu, w niżej wymienionych rozdziałach:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Plan       | Wykonanie  | %     |
|-------|----------|----------|------------|------------|-------|
| 801   | 80115    | 4440     | 775 028,00 | 574 193,89 | 74,08 |
| 801   | 80117    | 4440     | 133 136,00 | 98 712,50  | 74,14 |
| 801   | 80120    | 4440     | 511 412,07 | 382 480,25 | 74,78 |
| 801   | 80134    | 4440     | 86 330,00  | 59 330,33  | 68,72 |
| 801   | 80195    | 4440     | 551 511,00 | 100 268,73 | 18,18 |
| 852   | 85202    | 4440     | 666 714,00 | 481 282,37 | 72,18 |

|     |       |      |            |           |       |
|-----|-------|------|------------|-----------|-------|
| 854 | 85407 | 4440 | 46 954,00  | 29 900,00 | 63,67 |
| 854 | 85410 | 4440 | 127 887,00 | 93 629,25 | 73,21 |
| 854 | 85420 | 4440 | 104 500,00 | 65 363,08 | 62,54 |
| 854 | 85495 | 4440 | 215 957,00 | 2 494,46  | 1,15  |
| 855 | 85595 | 4440 | 11 284,00  | 0,00      | 0,00  |

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 923) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów.

8. Informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Pilskiego za I półrocze 2022 r. została sporządzona w formie opisowej i tabelarycznej. W części opisowej Zarząd Powiatu zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach według źródeł powstania oraz wydatkach w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, z podziałem na bieżące i majątkowe. Zarząd omówił przyczyny odchyleń w realizacji niektórych dochodów oraz wyjaśnił niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Poinformował o stanie należności budżetu (w tym o zaległościach) oraz działania, jakie zostały podjęte w celu wyegzekwowania dochodów należnych Powiatowi. Przedstawił przychody i rozchody budżetu, stan zadłużenia Powiatu, a także sposób wydatkowania środków otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w tym z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz środków z Funduszu Pomocy obywatelom Ukrainy. Przedstawiono również udzielone z budżetu dotacje, dochody i wydatki na zadania z zakresu administracji rządowej, dochody i wydatki przyjęte do realizacji na podstawie porozumień i umów z administracją rządową oraz z jednostkami samorządu terytorialnego oraz dochody i wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska. Wspomniał również o wydatkach budżetu Powiatu, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2021 r.

III. W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Przedstawiono przebieg realizacji i stopień zaawansowania w I półroczu 2022 r. przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć, załączonym do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Pilskiego na lata 2022-2040 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XLVIII.383.2022 Rady Powiatu w Pile z dnia 27 czerwca 2022 r.).
2. W Informacji przedstawiono dla roku 2022 dane objęte załącznikiem nr 1 do uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej, dotyczące m.in.: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia oraz kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
3. Wykazane w Informacji dane dotyczące roku 2022 są zgodne z danymi wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań budżetowych za I półrocze 2022 r., z uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Pilskiego na lata 2022-2040 (po zmianach) oraz uchwałą budżetową na 2022 rok (po zmianach).

IV. Wraz z Informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informacje o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze 2022 r. sporządzone przez samorządowe instytucje kultury, tj. Biuro Wystaw Artystycznych i Usług Plastycznych w Pile oraz Powiatową i Miejską Bibliotekę Publiczną im. Pantaleona Szumana w Pile, a także sprawozdanie wykonania planu finansowego Szpitala Specjalistycznego w Pile im. Stanisława Staszica za I półrocze 2022 r.

1. Z przedłożonych Informacji o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze 2022 r. samorządowych instytucji kultury wynika, iż:

a) Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna im. Pantaleona Szumana w Pile:

- nie posiadała należności i zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług. Posiadała natomiast należności wymagalne w kwocie 16.788,00 zł oraz należności niewymagalne w łącznej wysokości 471,24 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniach jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną (Rb-N i Rb-Z) są tożsame z danymi wynikającymi z Informacji Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Pantaleona Szumana w Pile;

- wykazane kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Powiatu są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r. oraz ze sprawozdaniem Rb-28S od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022;

b) Biuro Wystaw Artystycznych i Usług Plastycznych w Pile:

- w Informacji nie został przedstawiony stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, których obowiązek wykazania wynika z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz postanowień § 5 ust. 2 pkt 5 uchwały Nr XVIII.172.2012 Rady Powiatu w Pile z dnia 14 czerwca 2012 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i samorządowych instytucji kultury z I półrocze.

Na powyższą nieprawidłowość Skład Orzekający wskazywał w następujących uchwałach:

- Nr SO-0953/46/18/2018 z dnia 21 września 2018 r. w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Pile informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 r.,
- Nr SO-0953/57/18/2019 z dnia 26 września 2019 r. w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Pile informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r.,
- Nr SO.0953/21/15/Pi/2020 z dnia 7 października 2020 r. w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Pilskiego za pierwsze półrocze 2020 r.,

- Nr SO-15/0953/241/2021 z dnia 28 września 2021 r. w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Pilskiego za pierwsze półrocze 2021 r.;
  - w Informacji wskazano, iż dotacja podmiotowa zaplanowana w wysokości 465.000,00 zł została przekazana w wysokości 245.000,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 oraz przedłożonej Informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2022 r. wynika, że dotacja podmiotowa w rozdz. 92110 w § 2480 wykonana została w kwocie 277.500,00 zł.
2. W dołączonym sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za I półrocze 2022 r. Szpitala Specjalistycznego w Pile im. Stanisława Staszica poinformowano, że na dzień 30 czerwca 2022 r.:
- Szpital posiadał należności ogółem w kwocie 16.438.861,32 zł. W sprawozdaniu nie wskazano czy są to należności wymagalne czy nie wymagalne. Natomiast ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, dla którego podmiotem tworzącym jest jednostka samorządu terytorialnego wynikają należności wymagalne w kwocie 5.347.981,02 zł oraz należności pozostałe w kwocie 9.349.907,63 zł. W sprawozdaniu nie odniesiono się do ww. rozbieżności,
  - Szpital posiada zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 29.250.000,00 zł oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 52.002,90 zł,  
Dane dotyczące zobowiązań, w tym wymagalnych wykazane w sprawozdaniu Szpitala są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, dla którego podmiotem tworzącym jest jednostka samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

/-/ Marzena Węckowicz

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