

**Uchwała nr SO-10/0953/221/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 26 września 2022 r.**

**w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Nowotomyskiego Informacji  
o przebiegu wykonania budżetu za I 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. w osobach ze zm.:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent  
Członkowie: Danuta Szczepańska  
Zdzisław Drost

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.) o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Nowotomyskiego Informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Nowotomyskiego za I półrocze 2022 roku wyraża

**opinię pozytywną z uwagami.**

**UZASADNIENIE**

Zarząd Powiatu Nowotomyskiego przedłożył:

- Informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Nowotomyskiego za I półrocze 2022 roku,
- Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej w tym przebiegu realizacji przedsięwzięć za I półrocze 2022 r.,
- Informację o realizacji planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowym Tomyślu za I półrocze 2022 r.

W dniu 21 września 2011 r. Rada Powiatu Nowotomyskiego podjęła uchwałę Nr VIII/70/11, którą ustaliła zakres i formę informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Nowotomyskiego za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowym Tomyślu.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (ze zmianami) na 2022 rok oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2022 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2022 r. wyniosło:
  - dochody w kwocie 47.607.429,65 zł, co stanowi 49,63 % planu, w tym:
    - dochody bieżące w kwocie 45.550.695,79 zł, co stanowi 55,49 % planu,
    - dochody majątkowe w kwocie 2.056.733,86 zł, co stanowi 14,85 % planu.
  - wydatki w kwocie 43.587.105,63 zł, co stanowi 39,07 % planu, w tym:
    - wydatki bieżące w kwocie 40.024.321,34 zł, co stanowi 46,85 % planu,
    - wydatki majątkowe w kwocie 3.562.784,29 zł, co stanowi 13,64 % planu.

Pierwsze półrocze 2022 r. zamknęło się nadwyżką budżetu w kwocie 4.020.324,02 zł przy planowanym deficycie w kwocie 15.617.673,39 zł.

2. Przychody w I półroczu 2022 r. zrealizowano w kwocie 14.027.696,67 zł, w tym z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.090.000,00 zł (wykonanie zgodne z planem) i wolnych środków w kwocie 11.937.696,67 zł (przy planie 7.191.582,15 zł). Nie zrealizowano przychodów z tytułu kredytów i pożyczek, które zaplanowano w wysokości 10.000.000,00 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.831.954,26 zł, co stanowi 50,00 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
3. Z przedłożonej Informacji wynika, że Gmina posiadała zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 22.162.202,50 zł, która stanowi 23,10 % planowanych dochodów, co potwierdza sprawozdanie Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku”.
4. Z przedłożonej Informacji wynika, że Powiat nie posiadał zobowiązań wymagalnych. Z kolei, ze sprawozdania Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022” wynika, że Powiat posiadał zobowiązania niewymagalne w kwocie 210.202,86 zł. Zgodnie z zapisami § 1 ust. 1 pkt 4) lit. b) uchwały Nr VIII/70/11 Rady Powiatu Nowotomyskiego z dnia 21 września 2011 r. w sprawie ustalenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Nowotomyskiego za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowym Tomyślu, w Informacji należy podać w części opisowej informacje o stanie zobowiązań, w tym zobowiązań wymagalnych.
5. Dane wykazane w Informacji są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych Izbie za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022 r.

6. Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

- 1) W opisie przychodów budżetu (str. 66) wskazano, iż „wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wprowadzone do budżetu na dzień 30.06.2022 r. 7.191.582,15 zł”, jednocześnie nie wykazując kwoty ich wykonania, która wynosi 11.937.696,67 zł.

W uchwale Nr VIII/70/11 z dnia 21 września 2011 r. w sprawie ustalenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Nowotomyskiego za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowym Tomyślu, w § 1 ust. 1 pkt 4 lit. a) wskazano, iż w części opisowej informacji zamieszcza się realizację planu przychodów i rozchodów. Należy również wskazać, że przychody są częścią składową budżetu (vide art. 211 ust. 1 ustawy o finansach publicznych), a zatem Informacja winna przedstawiać (w pełnym zakresie) ich wykonanie.

- 2) W zamieszczonej w Informacji tabeli pn. „Plan i wykonanie dotacji celowych przekazanych na podstawie odrębnych ustaw związanych z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego na 30 czerwca 2022 roku” (str. 66-71) w nieprawidłowej wysokości wykazano wykonanie dla dz. 854 - „Edukacyjna opieka wychowawcza” podając 788.139,23 zł zamiast 599.363,80 zł (kolumna: „Wykonanie od początku roku”). Konsekwencją błędu są nieprawidłowe kwoty w kolumnie „Wykonanie od początku roku” w wierszu „Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w tym:” bowiem podano 1.671.540,76 zł zamiast 1.482.765,33 zł, w wierszu „dotacje podmiotowe:” bowiem podano 1.156.319,76 zł zamiast 967.544,33 zł oraz w wierszu „Razem:” bowiem podano 3.337.674,73 zł zamiast 3.148.899,33 zł.

II. Opiniując Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nowotomyskiego na lata 2022-2033 wraz z dokonanymi zmianami. W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej przedstawiono:

- dane w zakresie dochodów i wydatków budżetu, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu, zadłużenia Jednostki oraz relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych,
- stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2022-2033.

III. Wraz z Informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono Informację o realizacji planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowym Tomyślu. Z Informacji z realizacji planu finansowego wynika, że SP ZOZ posiada:

- należności w kwocie 3.631.743,76 zł (w tym wymagalne w kwocie 49.421,98 zł), co wynika z danych zamieszczonych na str. 4 Informacji, natomiast ze str. 6 wynika, że wartość należności wynosi 3.602.702,65 zł,
- zobowiązania w kwocie 10.479.766,67 zł (w tym wymagalne w kwocie 795.833,46 zł).

Dane dotyczące zobowiązań wymagalnych oraz należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2022 roku, wykazane w przedłożonej Informacji są zgodne ze sprawozdaniami Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie 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 roku 2022” oraz Rb-N – „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, dla którego podmiotem tworzącym jest jednostka samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału roku 2022”.

Na dzień 30 czerwca 2022 r. wynik finansowy netto SP ZOZ w Nowym Tomyślu to strata w wysokości 982.181,35 zł. Zadłużenie SP ZOZ z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek to 1.576.072,13 zł.

Biorąc pod uwagę całokształt dokonanych analiz i ustaleń Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

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