



Regionalna Izba Obrachunkowa

w Zielonej Górze

65-261 Zielona Góra, ul. Chmielna 13; tel. 68 329 19 00; fax: 68 329 19 03

www.zielonagora.rio.gov.pl e-mail: zielonagora@rio.gov.pl

Zielona Góra, 28 września 2022 r.

RIO.II.K.0010.505.2022

**Pan
Andrzej Bielawski
Przewodniczący Zarządu
Powiatu Wschowskiego**

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 505/2022 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 28 września 2022 roku w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wschowskiego za I półrocze 2022 r.

**Joanna Chruściel
Zastępca Prezesa Izby**



Uchwała Nr 505/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 28 września 2022 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wschowskiego za I półrocze 2022 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

Iwona Popiel - Przewodnicząca
Joanna Chruściel - Członek
Grażyna Radomska - Członek

działając na podstawie art.13 pkt 4 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 07 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2022 r., poz. 1668) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) po rozpatrzeniu informacji Zarządu Powiatu Wschowskiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2022 roku -

opiniuje pozytywnie przedłożoną przez Zarząd Powiatu Wschowskiego informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2022 roku.

Uzasadnienie

Wykonując dyspozycję art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Zarząd Powiatu Wschowskiego przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2022 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał przedmiotową informację pod względem formalno-prawnym. Wydając opinię w oparciu o dane i objaśnienia zawarte w przedłożonej informacji oraz dane zawarte w sprawozdaniach budżetowych przedkładanych przez Powiat, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wschowskiego za pierwsze półrocze 2022 roku jest zgodna z podjętymi uchwałami organów Powiatu Wschowskiego oraz sprawozdaniami budżetowymi,
- w wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał organów Powiatu Wschowskiego nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem.

Wykonanie budżetu Powiatu Wschowskiego za pierwsze półrocze 2022 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	63 430 088,05	29 477 589,86	46,5%
1.1.	dochody bieżące	48 740 064,18	29 121 928,05	59,7%
1.2.	dochody majątkowe	14 690 023,87	355 661,81	2,4%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	1 000 000,00	7 876,07	0,8%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	107 012,30	106 429,30	99,5%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	97 692,11	97 109,17	99,4%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	9 320,19	9 320,13	100,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	77 199 142,45	27 049 524,96	35,0%

2.1.	wydatki bieżące , w tym:	48 881 720,26	26 216 296,45	53,6%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	33 801 637,81	18 134 729,91	53,7%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	1 785 390,00	914 551,77	51,2%
2.1.c	wydatki na obsługę długu JST	500 000,00	322 170,47	64,4%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez JST	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe , w tym:	28 317 422,19	833 228,51	2,9%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	28 317 422,19	833 228,51	2,9%
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:	618 778,28	566 405,47	91,5%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	581 098,27	532 818,35	91,7%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	37 680,01	33 587,12	89,1%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-13 769 054,40	2 428 064,90	
WFD	Deficyt	-13 769 054,40		
WFN	Nadwyżka		2 428 064,90	
3	Przychody ogółem, w tym:	15 161 054,40	25 339 704,51	167,1%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych:	0,00	0,00	
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata 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	13 264 790,43	23 443 440,54	176,7%
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	1 896 263,97	1 896 263,97	100,0%
3.7.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 392 000,00	1 350 000,00	97,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 392 000,00	1 350 000,00	97,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	1 350 000,00	1 350 000,00	100,0%
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	13 769 054,40		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	0,00		
5.3.	prywatyzacja majątku JST	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	504 263,97		
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	13 264 790,43		
5.7.	spłaty udział. 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, :	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,:	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		15 405 034,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	

	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		20 816 602,24	
	Wymagalne		523 957,47	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		15 405 034,00	

Planowany budżet Powiatu Wschowskiego zakłada deficyt budżetowy w wysokości 13 769 054,40 zł, natomiast na dzień 30 czerwca 2022 roku wykonano nadwyżkę w wysokości 2 428 067,90 zł. Na koniec I półrocza 2022 r. wykonano przychody budżetu w wysokości 25 339 704,51 zł w tym 23 443 440,54 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych oraz 1 896 263,97 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych. Planowane rozchody budżetu w wysokości 1 392 000,00 zł wykonano w 97,0%.

W informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2022 r. wyjaśniono przyczyny zarówno niskiego wykonania dochodów majątkowych (2,4%), dochodów ze sprzedaży majątku (0,8%), jak i niskiego wykonania wydatków majątkowych (2,9%).

Przy realizacji budżetu na dzień 30 czerwca 2022 r. zasada równowagi budżetu określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Spełnienie relacji z art. 242 ufp	Plan	Wykonanie
Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-141 656,08	2 905 631,60
Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki (art. 242 ust. 2 ufp)	15 019 398,32	28 245 336,11

Należności wymagalne Powiatu Wschowskiego na koniec I półrocza 2022 r. stanowiły kwotę 523 957,47 zł. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Na koniec I półrocza 2022 r. dług Powiatu wynosił 15 405 034,00 zł, co stanowi 24,29% prognozowanych dochodów.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wschowskiego za I półrocze 2022 r. przedłożona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Powiatu w I półroczu 2022 roku, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Stosownie do art. 229 ustawy o finansach publicznych ujęte dla roku 2022 w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu kwoty wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu zgodne są z kwotami przewidzianymi w uchwale budżetowej na rok 2022.

Z prognozy kwoty długu Powiatu i jego spłaty wynika, że w latach 2022-2030 (lata objęte prognozą) indywidualny wskaźnik zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych jest zachowany. Uchwałą Nr 247/2021 z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie wyboru długości okresu średniej arytmetycznej stosowanego do wyliczenia relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, Zarząd Powiatu Wschowskiego wybrał, dla lat 2022-2025, 7-letni okres średniej arytmetycznej stosowany do wyliczenia ww. relacji.

Kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 ust.1 ustawy o finansach publicznych (indywidualny wskaźnik spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Wschowskiego - prezentuje poniższa tabela.

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 planu 3 kw. roku N-1	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wykonania roku N-1	(3-2)	(4-2)
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2022	4,85%	10,54%	11,04%	5,69%	6,19%
2023	5,37%	9,87%	10,37%	4,50%	5,00%
2024	6,40%	9,93%	10,43%	3,53%	4,03%
2025	6,04%	10,46%	10,96%	4,42%	4,92%
2026	9,03%	11,35%	12,09%	2,32%	3,06%
2027	6,18%	12,10%	12,84%	5,92%	6,66%
2028	3,58%	13,22%	13,96%	9,64%	10,38%
2029	3,65%	13,83%	13,83%	10,18%	X
2030	3,87%	15,25%	15,25%	11,38%	X

W ocenie Składu Orzekającego realizacja budżetu Powiatu Wschowskiego na dzień 30.06.2022 r. przebiegała prawidłowo, a przedłożona informacja o przebiegu realizacji budżetu Powiatu za I półrocze 2022 roku spełnia wymogi określone w art. 266 ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu za ten okres.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji niniejszej uchwały.

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Iwona Popiel