



Uchwała Nr SO-7/0953/263/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 września 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze
półrocze 2021 r. Powiatu Konińskiego

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. ze zm. w osobach:

Przewodniczący : Leszek Maciejewski

Członkowie: Renata Konowalek

Aleksandra Marszałek

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 2019 r. , poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Konińskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Zarząd Powiatu Konińskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, Skład Orzekający ustalił, że Informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane uchwałą nr VIII/48/2011 Rady Powiatu Konińskiego z dnia 30 czerwca 2011 roku zmieniającą uchwałę w sprawie ustalenia zakresu i formy sporządzenia informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Konińskiego za I półrocze danego roku budżetowego oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2021 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2021 roku.

Na tej podstawie ustalił co następuje;

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2021 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 r., wyniosło:

- dochody w kwocie 58.710.459,78 zł, co stanowi 49,99 % planu, w tym dochody bieżące 58.602.437,84 zł, co stanowi 55,51 % planu oraz dochody majątkowe 108.021,94 zł, co stanowi 0,91% planu,
 - wydatki w wysokości 48.401.099,71 zł, co stanowi 37,35 % planu, w tym wydatki bieżące 48.072.253,02 zł, co stanowi 49,44 % planu oraz wydatki majątkowe 328.846,69 zł, co stanowi 1,02 % planu.
3. W pierwszym półroczu 2021 roku Powiat osiągnął nadwyżkę w kwocie 10.309.360,07 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 12.127.711,39 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 10.530.184,82 zł.
 4. W okresie sprawozdawczym spłacono raty kapitałowe pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych w wysokości 1.992.678,42 zł, co stanowi 50 % planowanych rozchodów z tego tytułu. W opiniowanym okresie nie planowano i nie zaciągnięto zobowiązań skutkujących zwiększeniem długu Powiatu. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 23.813.965,59 zł z tego : przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 14.558.815,93 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 9.255.149,66 zł. Powyższe wielkości potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021.
 5. Z przedłożonej Informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania niewymagalne w wysokości 1.212.681,56 zł . Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2021 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych a zadłużenie wyniosło 15.176.767,70 zł, co stanowi 12,92 % planowanych dochodów Powiatu.
 6. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 01.01.2021 r. do 30.06.2021 r.
 7. Informacja zawiera dane o dochodach uzyskanych z poszczególnych źródeł oraz o wydatkach poniesionych z budżetu Powiatu wg działów klasyfikacji budżetowej. Niskie wykonanie niektórych dochodów np. w dziale /Oświata i wychowanie/ wyjaśniono zdalnym nauczaniem w szkołach, wymuszonym sytuacją epidemiczną. Dotyczyło to np. wpływów z dzierżawy sal, wpływów z opłat za internat, wpłat za wyżywienie w stołówkach. Wyjaśniony został brak wykonania lub niski poziom wykonania niektórych wydatków, w wielu przypadkach jako przyczynę podano sytuację epidemiczną związaną z szerzeniem się wirusa SARS-CoV-2 (np. odwołanie spotkań promocyjnych, niski poziom nagród konkursowych, refundacje kosztów dojazdów i odwołanie podróży służbowych, brak udziału w szkoleniach, odwoływanie zawodów

sportowych). Omówiono poziom wykonania wydatków majątkowych, gdzie jako przyczynę niewykonania podano m.in. konieczność zastosowania procedur przetargowych, w wyniku których zadania są realizowane i rozliczane w II półroczu 2021 roku.

8. Opiniowana informacja zawiera dane o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska i wydatkach poniesionych na zadania związane z ochroną środowiska i gospodarką wodną (zał. Nr 9).
9. W rozdziałach: 80102, 80115, 80117, 80120, 80134, 85403, 85406 i 85410 wykonano wydatki na wynagrodzenia w wysokości nieznacznie przewyższającej 50%. W części opisowej na str. 34 i 47 Zarząd wskazał jedynie, że „w związku ze zmianami organizacyjnymi jednostek oświatowych i wzrostem wynagrodzeń nauczycieli od 1 września 2021 r. zachodzi potrzeba urealnienia planu wydatków w II półroczu 2021 roku” .

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Zarząd odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2021 – 2027.
3. Zarząd odniósł się do poziomu zadłużenia Powiatu wg stanu na dzień 30 czerwca 2021 r., które wynosi 15.176.767,70 zł i jest zgodne z zadłużeniem wykazany w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego na dzień 30.06.2021 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Leszek Maciejewski

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