



Uchwała Nr 2/I/2022
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 23 sierpnia 2022 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Toruńskiego za I półrocze 2022 roku.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach rachunkowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 2/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 czerwca 2022 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu :

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku.

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Toruńskiego wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej informację o przebiegu wykonania budżetu

jednostki oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2022 r.

Biorąc pod uwagę powyższą informację jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu powiatu, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień - Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Powiatu zatwierdziła budżet na 2022 r. po stronie dochodów w wysokości 144 412 223,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 165 132 921,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 20 720 698,00 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2022 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	147 638 093,00 zł,
– po stronie wydatków	176 877 521,00 zł,
– planowany deficyt	29 239 428,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych nowych zobowiązań, nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych)

2. W I półroczu 2022 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 63 143 295,58 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2 665 251,90 zł, tj. 4,2% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 42,8%, w tym dochodów bieżących 52,4% oraz dochodów majątkowych 8,3%. W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 3 794 411,61 zł, co stanowiło 31,4% planu.

W informacji omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wskazano, że większość wpływów z tytułu dochodów majątkowych przypadać będzie na II półrocze br.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 24,41% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 37,6% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 38,0%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2022 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	51,5%,
– subwencja ogólna	57,6%,
– dotacje celowe	24,6%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 28 611 247,74 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 13 802 796,00 zł, tj. 50,0% planu
- wpływy z tyt. opłaty komunikacyjnej 1 033 989,20 zł, tj. 51,4% planu
- wpływy z usług 9 628 430,18 zł, tj. 48,6% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2022 roku wynika, że stan należności wymagalnych wynosił 964 749,47 zł, co stanowi 0,6% planowanych dochodów.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 20 730 349,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 13 925 215,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 62,3 %.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 13 801 698,84 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 4 958 873,61 zł, tj. 35,4% planu,
- zlecone 4 147 568,79 zł, tj. 57,7% planu,
- realizowane w ramach porozumień z organami adm. rządowej 191 310,00 zł, tj. 73,1% planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 535 492,89 zł, tj. 25,2% planu,
- otrzymane z funduszy celowych 2 125 135,53 zł, tj. 34,9% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 66,6%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 33,4%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2022 roku wyniosła 68 695 444,35 zł, to jest 38,8% planu, w tym wydatków bieżących 44,1% i wydatków majątkowych 28,3%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 67 627 182,00 zł, wykonano 31 720 427,96 zł, co stanowi 46,9% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 16 696 665,41 zł, co stanowi 28,3% planu rocznego. W Informacji omówiono realizację tych zadań wskazując, że znaczna ich część zostanie zakończona, rozliczona w II półroczu br.

Dotacje z budżetu Powiatu dla tzw. gospodarki pozabudżetowej, dla instytucji kultury i jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 38,8%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Zaplanowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca dodatnią różnicę między wysokością dochodów bieżących a wydatków bieżących wynosiła 2 327 819,00 zł, a została wykonana w wysokości 8 479 264,74 zł. Spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Zarządu Powiatu za I półrocze 2022 roku budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 5 552 148,77 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 29 239 428,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2022 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 800 000,00 zł, wykonano w 100,0%.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2022 roku zadłużenie jednostki wyniosło 3 800 000,00 zł, co stanowi 2,6% dochodów planowanych ogółem.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej na 2022 rok oraz ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z.

5. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu i stopniu realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

6. W Informacji wskazano, że Powiat Toruński nie posiada SP ZOZ, instytucji kultury i innych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy