

## **UCHWAŁA Nr III/221/2022**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi  
z dnia 6 października 2022 roku  
w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu  
Powiatu Tomaszowskiego za I półrocze 2022 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2022r., poz. 1668), po rozpoznaniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Radosław Hrychorczuk – członek
3. Aneta Jakubczak – członek

### **uchwała, co następuje:**

Opiniuje się pozytywnie informację Zarządu Powiatu Tomaszowskiego o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

### **Uzasadnienie**

Podstawę wyrażenia opinii dotyczącej oceny przebiegu wykonania budżetu w I półroczu stanowiły następujące dokumenty:

1. Informacja opisowa opracowana przez Zarząd Powiatu.
2. Uchwała Rady Powiatu Tomaszowskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2022 rok wraz z uchwałami organów Powiatu dokonującymi zmian budżetu i w budżecie, podjętymi w I półroczu i przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
3. Informacja o kształtowaniu wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2022r., poz. 1634).
4. Sprawozdania budżetowe jednostki samorządu terytorialnego sporządzone na dzień 30 czerwca 2022 roku w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2022r., poz. 144) oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2020r., poz. 2396 ze zm.).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że:

Przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Wielkość planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów jednostki, zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie.

Na dzień 30 czerwca 2022 roku plan dochodów jednostki wynosił 155.490.050,00 zł, zrealizowano dochody w wysokości 78.863.158,53 zł tj. 50,72 % planu, w tym dochody bieżące w wysokości 57,16 % planu, dochody majątkowe w wysokości 9,49 %.

Wydatki ogółem zaplanowano w wysokości 173.686.712,00 zł, wykonano w wysokości 65.445.045,70 zł, tj. 37,68 % planu, w tym wydatki bieżące w wysokości 47,98 % planu i wydatki majątkowe w wysokości 0,86 %. Skład Orzekający wskazuje na niski poziom realizacji wydatków majątkowych. W przesłanej do Izby informacji o przebiegu realizacji budżetu wskazano, że w przypadku zadań inwestycyjnych w odniesieniu do których nie poniesiono jeszcze wydatków, zadania te będą realizowane w II półroczu.

*W sprawozdaniu Rb-28S stwierdzono dokonanie przez jednostkę wydatków w § 458 pozostałe odsetki w dziale 852 rozdziale 85518 w wysokości 3.729,00 zł. Z części opisowej informacji o przebiegu wykonania budżetu wynika, że powyższe odsetki dotyczą zwrotu środków dotacji otrzymanej z PFRON. Skład Orzekający informuje, że zapłata odsetek może rodzić odpowiedzialność z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych - ustawa z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 289 ze zm.). W związku z powyższym, jednostka powinna ustalić stan faktyczny, w przypadku ewentualnego stwierdzenia naruszenia dyscypliny finansów publicznych, Skład Orzekający wskazuje na obowiązek wynikający z art. 93 ww. ustawy.*

Analizując wykonanie budżetu, nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.

Na koniec I półrocza jednostka planowała budżet z deficytem w wysokości 18.196.662,00 zł, wykonała z nadwyżką w wysokości 13.418.112,83 zł. Wynik operacyjny wykonała z nadwyżką w wysokości 11.747.422,18 zł. Powiat zaangażował w budżecie jako przychody wolne środki o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ww. ustawy w wysokości 9.480.899,67 zł. Rozchody, tj. spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań zrealizował w wysokości 1.681.532,72 zł.

Zadłużenie Powiatu na koniec I półrocza wynosiło 56.482.852,68 zł, co stanowi 36,33 % planowanych dochodów budżetu i jest zgodne ze sprawozdaniem Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec półrocza. Zadłużenie w stosunku do stanu na koniec 2021 roku zmniejszyło się o 1.681.532,72 zł.

Na podstawie informacji o wykonaniu plan finansowego samorządowej instytucji kultury ustalono, że planowana i wykonana dotacja, jest zgodna z wysokością dotacji wykazaną w informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu. Ponadto ustalono, że w instytucji kultury nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Zgodnie z art. 266 ustawy o finansach publicznych, zamieszczona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o realizacji przedsięwzięć. Na podstawie powyższych danych ustalono, że wskaźniki planowanych spłat długu w poszczególnych latach objętych wpf, kształtować się będą poniżej dopuszczalnego wskaźnika spłat długu dla każdego roku objętego prognozą kwoty długu.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów przebiegu wykonania budżetu. Nie może być uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu za I półrocze.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, przysługuje odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia opinii.