

Uchwała nr SO-14/0953/182/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 września 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego 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. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Monika Paczyńska
Członkowie: Marzena Węckowicz
 Edyta Zastrow

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 Czarnkowsko-Trzcianeckiego informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2022 roku wyraża

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonych przez Zarząd Powiatu czarnkowsko-Trzcianeckiego :

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2022 roku,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej za I półrocze 2022 roku, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- Informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (tj. Szpitala Powiatowego im. Jana Pawła II w Trzciance oraz Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie),

a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na rok 2022 (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2022-2036 (po zmianach), jak również sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2022 roku, Skład Orzekający ustalił, że Informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego Nr IX/58/2015 z dnia 30 czerwca 2015 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu za pierwsze półrocze, kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej.

- I. Analiza porównawcza danych prezentowanych w Informacji z wykonania budżetu Powiatu Złotowskiego za I półrocze 2022 roku z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2022 (po zmianach) oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych wykazanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.
 1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za I półrocze 2022 roku kształtowało się następująco:

- a) dochody ogółem w kwocie 64.524.016,81 zł, co stanowi 53,16 % planu, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 63.079.558,97 zł, co stanowi 56,83 % planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 1.444.457,84 zł, co stanowi 13,92 % planu;
- b) wydatki ogółem w kwocie 58.542.603,58 zł, co stanowi 45,86 % planu, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 57.031.012,80 zł, co stanowi 51,00 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 1.511.590,78 zł, co stanowi 9,55 % planu.

W pierwszym półroczu 2022 roku Powiat osiągnął nadwyżkę budżetu w kwocie 5.981.413,23 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 6.277.049,34 zł.

Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 6.048.546,17 zł.

2. W okresie sprawozdawczym Powiat dysponował:

- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (§ 905 i § 906) w łącznej kwocie 1.101.654,57 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2022,
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 18.932.536,49 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2022 w wysokości 6.644.838,77 zł.

W I półroczu Powiat dokonał spłaty rat zaciągniętego kredytu w kwocie 776.686,00 zł, co stanowi 52,86 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

Dane te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022.

3. Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku wynika, że na dzień 30 czerwca 2022 roku Powiat posiadał należności wymagalne w kwocie 1.100.341,55 zł.

4. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec II kwartału 2022 roku Skład Orzekający ustalił, że na dzień 30 czerwca 2022 r.:

- Powiat nie posiadał zobowiązań wymagalnych,
- zadłużenie Powiatu z tytułu długoterminowych kredytów i wyemitowanych obligacji wynosiło 19.370.914,00 zł, co stanowi 15,96 % planowanych dochodów.

5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania niewymagalne w kwocie 3.364.709,89 zł.

6. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 wykazała, że:

- nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków;
- suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekroczyła planu ustalonego w budżecie;
- poniesione zostały wydatki z tytułu odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których

mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej (§ 4560 w łącznej kwocie 2.690,75 zł), kar i odszkodowań wypłacanych na rzecz osób fizycznych (§ 4590 w kwocie 1.975,18 zł) W przedłożonej informacji Zarząd Powiatu odniósł się do przyczyn poniesienia przedmiotowych wydatków;

- na koniec pierwszego półrocza 2022 r. wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia w wysokości powyżej 50% planu w następujących rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
710	71015	4010	133 036,00	66 971,10	50,34%
750	75020	4010	7 509 457,00	3 842 167,09	51,16%
801	80102	4010	348 550,00	224 266,77	64,34%
801	80102	4790	1 662 215,00	974 117,71	58,60%
801	80115	4010	1 395 889,00	804 940,35	57,66%
801	80115	4790	6 005 721,00	3 554 851,14	59,19%
801	80117	4010	544 158,00	295 692,05	54,33%
801	80117	4790	1 990 882,00	1 256 112,80	63,09%
801	80120	4010	731 259,00	410 093,55	56,08%
801	80120	4790	3 099 833,00	1 881 748,88	60,70%
801	80121	4790	242 986,00	146 604,00	60,33%
801	80134	4790	723 365,00	415 102,58	57,38%
801	80140	4010	316 263,00	162 396,39	51,34%
801	80140	4790	718 236,00	459 220,47	63,93%
801	80148	4010	45 511,00	24 143,20	53,04%
801	80151	4010	30 817,00	23 869,59	77,45%
854	85406	4010	249 335,00	141 145,96	56,60%
854	85406	4790	916 792,00	589 730,30	64,32%
854	85407	4010	144 018,00	72 421,85	50,28%
854	85407	4790	249 320,00	135 767,87	54,45%
854	85410	4010	90 808,00	49 867,51	54,91%
854	85410	4790	320 855,00	176 992,69	55,16%
854	85421	4010	278 894,00	152 450,81	54,66%
854	85421	4790	1 368 995,00	880 431,94	64,31%
854	85495	4010	278 794,00	139 621,10	50,08%

Zarząd Powiatu w przedłożonej Informacji odniósł się do powyższego, zwracając szczególną uwagę na szacowanie wydatków w zakresie realizacji zadań oświatowych.

7. Informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego za I półrocze 2022 roku została sporządzona w formie opisowej i tabelarycznej.

W części opisowej Zarząd Powiatu zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach oraz wydatkach w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej, natomiast w części tabelarycznej zostały przedstawione informacje o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Zarząd Powiatu omówił przyczyny odchylenia w realizacji niektórych dochodów oraz wyjaśnił niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Ponadto Zarząd Powiatu odniósł się do wydatków poniesionych: na projekty współfinansowane ze środków Unii Europejskiej, na projekty współfinansowane ze środków Funduszu Inwestycji Lokalnych, na zadania współfinansowane ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, na realizację zadań finansowanych ze środków Funduszu Pomocy, a także realizacji planu wydatków niewygasających. Ponadto Zarząd przedstawił stan należności i zobowiązań, udzielone z budżetu dotacje, dochody z tytułu opłat i kar za gospodarcze korzystanie ze środowiska oraz

wydatki w zakresie ochrony środowiska. W dalszej kolejności Zarząd Powiatu przedstawił analizę przyczyn odchyień i potencjalnych zagrożeń związanych z realizacją planu.

II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Przedstawiono przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonych do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2022-2036 (po ostatnich zmianach dokonanych uchwałą Nr XXXIX/255/2022 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 30 czerwca 2022 r.).
2. W Informacji przedstawiono dla roku 2022 dane dotyczące podstawowych wielkości, tj. dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów, wyniku budżetu, zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, w układzie plan na 30.06.2022 r., wykonanie na 30.06.2022 r. oraz % wykonania.
3. Wykazane w Informacji dane dotyczące planu roku 2022 są zgodne z danymi wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań budżetowych za pierwsze półrocze 2022 r. oraz uchwałą budżetową na 2022 r. (po zmianach).

III. Z Informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej wynika, że:

- a) Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie na koniec I półrocza 2022 r. posiadał należności w wysokości 2.323.819,82 zł, w tym należności wymagalne w wysokości 64.162,89 zł. Ponadto posiadał zobowiązanie z tytułu pożyczki długoterminowej w wysokości 4.527.266,66 zł, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
- b) Szpital Powiatowy im. Jana Pawła II w Trzciance posiadał należności w kwocie 3.860 tys. zł, w tym wymagalne w kwocie 213 tys. zł. Ponadto posiadał kredyt długoterminowy w wysokości 1.105 tys. zł i krótkoterminowy w wysokości 349 tys. zł., zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Ze sprawozdania zbiorczego Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, dla którego podmiotem tworzącym jest jednostka samorządu terytorialnego według stanu na koniec II kwartału 2022 r. zakłady opieki zdrowotnej posiadały ogółem należności wymagalne w kwocie 276.860,78 zł i pozostałe należności w kwocie 5.906.756,21 zł. Zważywszy, że w Informacji ZZOZ w Czarnkowie podaje dane w zł, a Szpital Powiatowy w Trzciance w tys. zł można przyjąć, że wielkości w sprawozdaniu w zakresie należności wymagalnych są zgodne z danymi w Informacji (w granicach zaokrągleń), występują natomiast rozbieżność w zakresie wysokości pozostałych należności, do których w przedłożonej Informacji się nie odniesiono.

Ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, dla którego podmiotem tworzącym jest jednostka samorządu terytorialnego według stanu na koniec II kwartału 2022 r. wynika, że zobowiązania wymagalne nie wystąpiły, natomiast zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wyniosły 5.980.755,12 zł. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek krótkoterminowych nie występowały. Z powyższego wynika, iż wystąpiły rozbieżności między danymi wynikającymi z przedłożonych Informacji a sprawozdaniem Rb-Z w zakresie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zarówno długo jak i krótkoterminowych. W Informacji nie odniesiono się do przyczyn powyższych rozbieżności.

- IV. Wydatki z zakresu kultury i dziedzictwa narodowego zaplanowano i wydatkowano w rozdz. 92116 „Biblioteki” w § 2310 „Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień, (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”, w kwocie 30.000,00 zł, co stanowi 50,00 % planu. Dotację otrzymała Gmina Trzcianka na wykonywanie zadań Powiatu w zakresie prowadzenia powiatowej Biblioteki Publicznej na mocy zawartego porozumienia.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Monika Paczyńska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.