

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 sierpnia 2019 roku

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu
za pierwsze półrocze 2019 roku **Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony
Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 5/2019 z dnia
04 marca 2019r. (ze zmianami) w składzie:

Przewodnicząca: Krystyna Stróżyk
Członkowie: Józef Goździkiewicz
Aniela Michalec

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r.
o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016r., poz. 561 ze zm.) w związku
z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019r.
poz. 869) o przedłożonej przez **Zarząd Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego** informacji
o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Zarząd Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, tj. Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie i Szpitala Powiatowego w Trzciance.

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego Nr IX/58/2015 z dnia 30 czerwca 2015r. 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. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2019 r. i ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2019 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1) Wykonanie dochodów i wydatków budżetu wynosiło:

- a. dochodów 52.866.425,53 zł, tj. 54,05 % planu, w tym: dochodów bieżących 52.851.301,12 zł, tj. 54,37% planu, dochodów majątkowych 15.124,41 zł, tj. 2,48 % planu;
- b. wydatków 46.708.613,92 zł tj. 43,83 % planu, w tym: wydatków bieżących 46.000.606,40 zł, tj. 48,30 % planu, wydatków majątkowych 708.007,52 zł, tj. 6,25 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 6.850.694,72 zł, co spełnia postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2) W pierwszym półroczu Powiat osiągnął nadwyżkę w kwocie 6.157.811,61 zł przy planowanym deficycie w wysokości 8.740.755,69 zł.

3) Na planowane przychody budżetu w łącznej kwocie 9.324.127,69 zł, w tym z tytułu wolnych środków – 5.324.127,69 zł, z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek – 4.000.000,00 zł, w I półroczu zaciągnięto zobowiązania w kwocie 4.000.000,00 zł, po wcześniejszym uzyskaniu opinii o możliwości spłaty tego zobowiązania. W pierwszym półroczu nie zaangażowano wolnych środków. Na planowane rozchody w kwocie 583.372,00 zł z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek w okresie sprawozdawczym spłacono kredyty, pożyczki w kwocie 276.686,00 zł, co stanowi 47,43% planowanych rozchodów z tego tytułu i wg wyjaśnień zgodne z harmonogramem spłat.

4) Z przedłożonej Informacji i sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Powiatu wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania, ale nie były one niewymagalne.

5) W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów, poinformowano o poziomie zaległości w niektórych źródłach dochodów, a także wskazano na podjęte działania zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków. Poinformowano o rzeczowej realizacji wydatków w poszczególnych działach. Również przedstawiono udzielone z budżetu dotacje, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i zadań wspólnych na podstawie umów lub porozumień między jst.

6) Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi ze sprawozdań przedłożonych za okres pierwszego półrocza i uchwalonym budżetem.

II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) ustalił, co następuje:

- 1) Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w 2019r. ujętych w WPF po zmianach z uwzględnieniem przedsięwzięć realizowanych przy współudziale środków z Unii Europejskiej.
- 2) Dane dotyczące zadłużenia Powiatu na rok 2019 zawarte w Informacji i WPF są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z pn. kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2019r. Zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 23.061.030,00 zł i stanowi 23,58% planowanych dochodów. Powiat nie posiada zobowiązań wymagalnych.
- 3) W Informacji przedstawiono przebieg realizacji podstawowych wielkości WPF, tj. dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów, pożyczek do dochodów i wykazano ich wpływ na lata następne.

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 posiada należności i zobowiązania wymagalne, tj. należności wymagalne w kwocie 30.349,44 zł, zobowiązania wymagalne w kwocie 2.073.252,70 zł. Nadto z danych sprawozdania Rb-Z ZZOZ posiada zobowiązania (niewymagalne) z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 6.414.999,94 zł. Z załącznika Nr 4 do Informacji Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie wykazuje, iż jest to pożyczka długoterminowa „Magellan”. Wg tegoż załącznika - poz. 18 - ZZOZ posiada również „pożyczkę krótkoterminową Magellan w kwocie 120.000,00 zł”, a wg objaśnień do zobowiązań z kredytów i pożyczek podano, iż „W 2019r. z kapitału będzie spłacona kwota 120.000,00 zł.”.
- b) Szpital Powiatowy im. Jana Pawła II w Trzciance posiada należności wymagalne w kwocie 148 tys. zł, nie posiada zobowiązań wymagalnych ani kredytów długoterminowych i krótkoterminowych.
- c) SZOZ w Czarnkowie za I półrocze 2019r. poniósł stratę w kwocie 1.692 tys. zł, a Powiatowy Szpital im. Jana Pawła II w Trzciance poniósł stratę w kwocie 220 tys. zł.

Wg danych zbiorczego sprawozdania Rb-N od osób prawnych Zakłady Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie i Trzciance posiadają ogółem należności wymagalne w kwocie 176.274,53 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 są zgodne z danymi w Informacji (w granicach zaokrągleń). Zobowiązania wymagalne są zgodne ze sprawozdaniem zbiorczym R-Z od osób prawnych.

- IV. Obowiązek utrzymania biblioteki na terenie Powiatu realizowany jest jako zadanie na podstawie porozumień z Miastem i Gminą Trzcianka. Na zaplanowaną dotację w kwocie 60.000,00 zł przekazano w pierwszym półroczu 30.000,00 zł, tj. 50% planu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Krystyna Strożyk
/Krystyna Strożyk/

Pouczenie:

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, ul. Zielona 8, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.