

Uchwała Nr SO.0953/23/15/Pi/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 października 2020 roku

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze
2020 roku Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 27/2020 z dnia 1 października 2020 roku w składzie:

Przewodnicząca Marzena Węckowicz
Członkowie: Janina Kotlińska
 Monika Paczyńska

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 2019 r. poz. 869) o przedłożonej przez **Zarząd Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Zarząd Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 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 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. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 202 r. i ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2020 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
 1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2020 rok.

2. Wykonanie dochodów i wydatków budżetu za pierwsze półrocze 2020 r. wynosiło:
 - a) dochody w kwocie 58.784.656,71 zł, tj. 54,51 % planu, w tym:
 - dochody bieżące 57.984.324,79 zł, tj. 54,65 % planu,
 - dochody majątkowe 800.331,92 zł, tj. 45,69 % planu;
 - b) wydatki w kwocie 54.015.261,98 zł, tj. 47,36 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące 49.116.624,07 zł, tj. 47,16 % planu,
 - wydatki majątkowe 4.898.637,91 zł, tj. 49,41 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 8.867.700,72 zł, co spełnia postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. W pierwszym półroczu Powiat osiągnął nadwyżkę w kwocie 4.769.394,73 zł przy planowanym deficycie w wysokości 6.210.785,31 zł.
4. Na planowane przychody budżetu w łącznej kwocie 7.264.157,31 zł – całość z tytułu wolnych środków w I półroczu nie zaangażowano wolnych środków.
Na planowane rozchody w kwocie 1.053.372,00 zł z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek w okresie sprawozdawczym spłacono kredyty, pożyczki w kwocie 276.686,00 zł, co stanowi 26,27 % planowanych rozchodów z tego tytułu i wg wyjaśnień jest zgodne z harmonogramem spłat.
5. 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.
6. 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.
7. 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. Dane dotyczące zadłużenia Powiatu na rok 2020 zawarte w Informacji i WPF są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z „kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r. Zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 22.477.658,00 zł i stanowi 20,84 % planowanych dochodów. Powiat nie posiada zobowiązań wymagalnych.
2. 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.

3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w 2020 r. ujętych w WPF po zmianach z uwzględnieniem przedsięwzięć realizowanych przy współudziale środków z Unii Europejskiej.

III. Wraz z Informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono” informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej, z których wynika, że:

- a) Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie na koniec I półrocza posiada należności i zobowiązania, w tym wymagalne, tj. należności w kwocie 1.487.108,33 zł, w tym należności wymagalne w kwocie 60.341,36 zł oraz zobowiązania (niewymagalne) z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 6.114.999,94 zł i zobowiązania wymagalne w kwocie 2.773.985,99 zł;
- b) Szpital Powiatowy im. Jana Pawła II w Trzciance posiada należności w kwocie 3.156 tys. zł, w tym wymagalne w kwocie 182 tys. zł oraz zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 3.613 tys. zł. Szpital nie posiada zobowiązań wymagalnych ani kredytów długoterminowych i krótkoterminowych.

Wg danych zbiorczego sprawozdania Rb-N od osób prawnych Zakłady Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie i Trzciance posiadają ogółem należności wymagalne w kwocie 242.341,36 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 niezgodne ze sprawozdaniem zbiorczym Rb-Z od osób prawnych, gdyż w Informacji jest to kwota 2.773.985,99 zł, a w sprawozdaniu Rb-Z od osób prawnych jest to kwota 2.780.619,86 zł (różnica wynosi 2.026,59 zł). W informacji zostały wyjaśnione przyczyny rozbieżności.

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

Marzena Węckowicz

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.

