

Uchwała Nr SO-13/0953/255/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 września 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego za pierwsze półrocze 2021 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej, wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 roku (ze zm.) w składzie:

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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) wyraża o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego za pierwsze półrocze 2021 roku

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Zarząd Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 r.,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej za pierwsze półrocze 2021 r. tj. Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie i Szpitala Powiatowego w Trzciance,

a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2021 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2021-2036 (po zmianach) oraz sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2021 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. Informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr IX/58/2015 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego 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.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2021 roku oraz danych zawartych w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych wykazanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie. Na tej podstawie ustalono:

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku kształtowało się następująco:

a) dochody ogółem w kwocie 62.744.091,61 zł, co stanowi 56,65 % planu, z tego:

- dochody bieżące w wysokości 61.333.445,16 zł, co stanowi 56,85 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości 1.410.646,45 zł, co stanowi 49,02 % planu;

b) wydatki w kwocie 52.458.301,99 zł, co stanowi 44,92 % planu, z tego:

- wydatki bieżące w wysokości 51.800.291,35 zł, co stanowi 48,32 % planu,
- wydatki majątkowe w wysokości 658.010,64 zł, co stanowi 6,86 % planu.

2. W pierwszym półroczu 2021 roku Powiat osiągnął nadwyżkę budżetu w kwocie 10.285.789,62 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 6.035.174,48 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 9.533.153,81 zł.

3. W okresie sprawozdawczym Powiat dysponował:

- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 12.187.111,83 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2021 w wysokości 3.753.257,95 zł,
- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.092.610,88 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2021 w wysokości 3.835.288,53 zł.

Ponadto w I półroczu Powiat dokonał spłaty rat zaciągniętych kredytów w wysokości 276.686,00 zł, co stanowi 17,81 % 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 2021.

4. Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2021 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał należności wymagalne w wysokości 1.122.488,92 zł.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec II kwartału 2021 r. Skład Orzekający ustalił, że:

- Powiat na dzień 30 czerwca 2021 roku nie posiadał zobowiązań wymagalnych,
- zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wyniosło 21.424.286,00 zł, co stanowi 19,34 % planowanych dochodów.

6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania niewymagalne w wysokości 2.363.234,78 zł.
 7. 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 2021 wykazała, że:
 - nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków,
 - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekroczyła planu ustalonego w budżecie.
 8. W części opisowej Zarząd Powiatu zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach według źródeł powstania oraz o wydatkach w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej. Zarząd Powiatu omówił przyczyny odchyień w realizacji niektórych dochodów oraz wyjaśnił niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Przedstawiono również udzielone z budżetu dotacje, dochody i wydatki na zadania z zakresu administracji rządowej, dochody i wydatki przyjęte do realizacji na podstawie porozumień i umów z administracją rządową oraz z jednostkami samorządu terytorialnego oraz dochody i wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska, a także sposób wydatkowania środków otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.
- III. W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, Skład Orzekający ustalił, co następuje:
1. Przedstawiono przebieg realizacji i stopień zaawansowania w pierwszym półroczu 2021 roku przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć, załączonym do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2021-2036 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXVIII/191/2021 Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 30 czerwca 2021 roku).
 2. W informacji przedstawiono dla roku 2021 dane objęte załącznikiem nr 1 do uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej, dotyczące m.in.: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia oraz kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
 3. Wykazane w informacji dane dotyczące roku 2021 są zgodne z danymi wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań budżetowych za pierwsze półrocze 2021 roku, z uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2021-2036 (po zmianach) oraz uchwałą budżetową na 2021 rok (po zmianach).
- IV. Z Informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej wynika, że:

- a) Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w Czarnkowie na koniec I półrocza posiadał pozostałe należności w wysokości 5.143.012,38 zł oraz należności wymagalne w wysokości 85.226,82 zł. Ponadto posiadał zobowiązanie z tytułu pożyczki długoterminowej w wysokości 5.524.799,95 zł, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
- b) Szpital Powiatowy im. Jana Pawła II w Trzciance posiadał należności w kwocie 3.317 tys. zł, w tym wymagalne w kwocie 183 tys. zł. Ponadto posiadał kredyt długoterminowy w wysokości 1.802 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 2021 r. zakłady opieki zdrowotnej posiadały ogółem należności wymagalne w kwocie 267.900,11 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 nie wystąpiły, co jest zgodne 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 2021 r. Z danych przedstawionych w sprawozdaniu Rb-Z wynika, że zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wyniosły 7.675.962,77 zł, w tym krótkoterminowe 348.837,18 zł.

- V. 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 orzekł 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 czternastu dni od daty doręczenia uchwały.

