

Uchwała Nr SO-17/0953/151/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 września 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wągrowieckiego
za I półrocze 2021 roku

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

Przewodnicząca: Małgorzata Bekąła
Członkowie: Aldona Pruska
Katarzyna Kosmowska

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 Wągrowieckiego informacji o przebiegu wykonaniu budżetu Powiatu Wągrowieckiego za I półrocze 2021 roku

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej w dniu 26 sierpnia 2021 r. przez Zarząd Powiatu Wągrowieckiego:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wągrowieckiego za I półrocze 2021 r.,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wągrowieckiego za I półrocze 2021 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu za I półrocze 2021 r.,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury (Powiatowej Biblioteki Publicznej w Wągrowcu) za I półrocze 2021 r.,

Skład Orzekający ustalił, że Informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr VIII/63/2011 Rady Powiatu Wągrowieckiego z dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wągrowieckiego, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze oraz zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego zespołu opieki zdrowotnej i samorządowej instytucji kultury, zmienioną uchwałą Nr IX/75/2019 Rady Powiatu Wągrowieckiego z dnia 29 maja 2019 roku w sprawie zmiany uchwały w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wągrowieckiego, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze oraz z zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego zespołu opieki zdrowotnej i samorządowej instytucji kultury.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wągrowieckiego

za I półrocze 2021 r. zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2021 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2035 (po zmianach) oraz sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2021 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym budżetem na 2021 r. (po zmianach).
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za I półrocze 2021 r. kształtowało się następująco:
 - a) dochody budżetu w wysokości 51.046.841,20 zł, co stanowi 56,07% planu, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 49.180.393,66 zł, co stanowi 57,42% planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 1.866.447,54 zł, co stanowi 34,67% planu;
 - b) wydatki budżetu w wysokości 49.955.764,33 zł, co stanowi 43,87% planu, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 41.500.744,36 zł, co stanowi 49,74% planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 8.455.019,97 zł, co stanowi 27,78% planu.
3. W I półroczu 2021 r. Powiat osiągnął nadwyżkę budżetu w kwocie 1.091.076,87 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 22.838.007,84 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 7.679.649,30 zł.
4. W okresie sprawozdawczym nie zrealizowano przychodów ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) zaplanowanych w wysokości 13.750.000,00 zł.

Powiat dysponował natomiast:

- przychodami jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 1.856.263,00 zł,
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 8.598.030,84 zł,

które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2021.

Ponadto w I półroczu 2021 r. Powiat dokonał spłaty rat zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 683.143,00 zł, co stanowi 50,00% planowanych rozchodów z tego tytułu.

Powyższe wielkości potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021.

5. 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 kwocie 1.732.674,46 zł.
6. 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 nie posiada zobowiązań wymagalnych;
 - zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji komunalnych wynosi 24.367.427,00 zł, co stanowi 26,77% planowanych dochodów.
7. 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 1.340.997,33 zł.
8. Dane wykazane w Informacji są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych przedłożonych za okres od 1.01.2021r. do 30.06.2021r., za wyjątkiem rozbieżności wymienionych w pkt. I.11 uzasadnienia.
9. 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.

10. W części opisowej Informacji Zarząd Powiatu przedstawił planowane i wykonane dochody według źródeł powstania oraz wydatki budżetu w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Omówił przyczyny odchyień w realizacji niektórych dochodów oraz wyjaśnił niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Podał dane dotyczące dochodów i wydatków związanych z ochroną środowiska. Poinformował o stanie należności budżetu (w tym o zaległościach) oraz o działaniach, jakie zostały podjęte w celu wyegzekwowania dochodów należnych Powiatowi. Odniósł się do zobowiązań niewymagalnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021. Omówił przychody i rozchody budżetu. Przedstawił wpływ pandemii COVID-19 na wykonanie budżetu Powiatu w I półroczu 2021 r., a także sposób wydatkowania środków otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. Ponadto podał, w jakim zakresie Zarząd skorzystał z upoważnień określonych przez Radę w uchwale budżetowej.

11. Skład Orzekający wskazuje, że w Informacji wystąpiły m.in. następujące omyłki pisarskie, błędy i rozbieżności:

- na str. 57 i 88 Informacji (w tabeli „Wykonanie wydatków budżetu Powiatu Wągrowieckiego w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji z wyodrębnieniem wynagrodzeń i składek od nich naliczanych, zadań statutowych, dotacji na zadania bieżące, świadczeń na rzecz osób fizycznych, wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 uofp, wydatków na obsługę długu i wydatków majątkowych w okresie od 01.01.2021 do 30.06.2021 roku”) wykazano planowane wydatki w rozdz. 85395 /Pozostała działalność/ w wysokości 21.677,17 zł, natomiast zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 w przedmiotowym rozdziale klasyfikacji budżetowej zaplanowano wydatki w kwocie 21.755,17 zł, i taka też kwota wynika z rachunkowego podliczenia wielkości wykazanych dla ww. rozdziału w kol. 9, 10 i 12 ww. tabeli;
- na str. 78 (w tabeli „Wykonanie planu dochodów budżetu Powiatu Wągrowieckiego oraz ich struktura za okres od 01.01.2021 do 30.06.2021 roku”) dział /Rolnictwo i łowiectwo/ oznaczono symbolem „,020” zamiast „,010”.

II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wągrowieckiego za I półrocze 2021 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w I półroczu 2021 r. przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2035 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXXI/257/2021 Rady Powiatu Wągrowieckiego z dnia 30 czerwca 2021 r.).
2. W Informacji przedstawiono dane dotyczące m.in.: planowanych dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych w poszczególnych latach prognozy (2021-2035).
3. Wykazane w Informacji dane dotyczące roku 2021 zgodne są z danymi wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań budżetowych za I półrocze 2021 r., z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2035 (po zmianach) oraz z uchwałą budżetową na 2021 r. (po zmianach).

III. W odniesieniu do Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu oraz Powiatowej Biblioteki Publicznej w Wągrowcu za I półrocze 2021 r. Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Z Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Powiatowej Biblioteki Publicznej w Wągrowcu za I półrocze 2021 r. wynika, że na dzień 30 czerwca 2021 r. Powiatowa Biblioteka Publiczna w Wągrowcu posiadała jedynie zobowiązań niewymagalne w wysokości 12.138,27 zł oraz nie posiadała żadnych należności, co jest zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.

Wykazana w planie finansowym Powiatowej Biblioteki Publicznej w Wągrowcu kwota wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Powiatu Wągrowieckiego jest zgodna z kwotą wykazaną w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wągrowieckiego za I półrocze 2021 r. oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021.

2. W Informacji z wykonania planu finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu za I półrocze 2021 r. podano, że na dzień 30.06.2021r. Zespół Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu posiadał:

- dodatni wynik finansowy w kwocie 370.416,85 zł;
- należności z tytułu dostaw i usług w wysokości 2.873.913,61 zł, z czego należności wymagalne stanowiły kwotę 153.436,05 zł;
- zobowiązana wymagalne w wysokości 1.586.459,27 zł.

Powyższe dane w zakresie zobowiązań wymagalnych oraz należności, w tym wymagalnych są zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Bekala

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