

Poznań, dnia 18 września 2020 r.

WA-0953/254/2/2020

Zarząd

Powiatu Wągrowieckiego

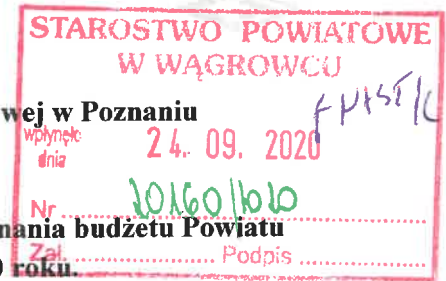
W załączeniu przesyłam uchwałę Nr SO.0953/8/15/Pi/2020 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 18 września 2020 r. w sprawie informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wągrowieckiego za pierwsze półrocze 2020 roku.

Do wiadomości:

Przewodniczący

Rady Powiatu Wągrowieckiego

Uchwała nr SO.0953/8/15/Pi/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 września 2020 r.



w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wągrowieckiego za pierwsze półrocze 2020 roku.

Skład Orzekający, wyznaczony Zarządzeniem nr 25/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 01 września 2020 r.

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 ze zm.) o Informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wągrowieckiego za pierwsze półrocze 2020 roku wyraża:

opinię pozytywną z uwagą zawartą w pkt IV uzasadnienia

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Zarząd Powiatu Wągrowieckiego:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2032, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- Informacji o przebiegu wykonania planów finansowych Powiatowej Biblioteki Publicznej i Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu,

Skład Orzekający ustalił, że ww. 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 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 zapoznał się także z uchwałą budżetową po zmianach na 2020 r. oraz ze sprawozdaniami 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 podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 r., wyniosło:

- dochodów w kwocie 47.417.072,02 zł, co stanowiło 52,47 % planu, w tym:
 - dochodów bieżących 47.198.858,01 zł, tj. 52,94 % planu,
 - dochodów majątkowych 218.214,01 zł, tj. 18,00 % planu, w tym ze sprzedaży majątku 5.714,01 zł,
- wydatków w wysokości 45.679.635,56 zł, co stanowiło 43,13 % planu, w tym:
 - wydatków bieżących w wysokości 41.955.318,78 zł, tj. 47,41 % planu,
 - wydatków majątkowych w wysokości 3.724.316,78 zł, tj. 21,39 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 5.243.539,23 zł.

3. W pierwszym półroczu 2020 roku osiągnięto nadwyżkę w wysokości 1.737.436,46 zł, przy planowanym deficycie 15.539.577,23 zł.
4. Przychody budżetu zaplanowano w kwocie 16.905.863,23 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym w kwocie 8.250.000,00 zł oraz wolnych środków w wysokości 8.655.863,23 zł. W I półroczu nie zaciągnięto kredytów i pożyczek oraz nie zaangażowano wolnych środków.
Na planowane rozchody w kwocie 1.366.286,00 zł, w tym w całości z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek, w okresie sprawozdawczym spłacono raty w wysokości 683.143,00 zł, co stanowi 50,00 % planowanych rozchodów.
5. Z przedłożonej informacji oraz sprawozdań: Rb-28S i Rb-Z wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat nie posiadał zobowiązań niewymagalnych.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że na dzień 30 czerwca 2020 r.:
 - Powiat nie posiadał zobowiązań wymagalnych,
 - zadłużenie Powiatu wyniosło 25.733.713,00 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.
7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdań przedłożonych za okres od 1.01.2020 r. do 30.06.2020 r.
8. W Informacji poinformowano o źródłach uzyskanych dochodów, o realizacji rzeczowych wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach. Zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów, w tym dochodów majątkowych. Poinformowano o podjętych działaniach zmierzających do wyegzekwowania należności budżetowych. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Podano, w jakim zakresie Zarząd skorzystał z upoważnień określonych przez Radę w uchwale budżetowej.

II. W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wągrowieckiego po zmianach na lata 2020-2032 (dalej WPF), zgodnie z wymogami Rady wyrażonymi w uchwale wymienionej we wstępie niniejszego uzasadnienia, m.in.:

- 1) odniesiono się do spłaconych rat z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek;
- 2) przedstawiono dane dotyczące zadłużenia Powiatu, które są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie WPF wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r., które wynosiło 25.733.713,00 zł i stanowiło 28,48 % planowanych dochodów;
- 3) przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF.

III. Wraz z Informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożone zostały informacje o przebiegu wykonania w pierwszym półroczu 2020 r. planu finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu oraz Powiatowej Biblioteki Publicznej w Wągrowcu.

1. W Informacji z realizacji planu finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu (dalej ZOZ) podano, że na dzień 30.06.2020 r. ZOZ posiadał:

- 1) ujemny wynik finansowy w kwocie 212.877,37 zł,
- 2) zobowiązania wymagalne w kwocie 1.883.909,72 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika kwota 1.916.985,41 zł,
- 3) „należności z tytułu dostaw i usług w wysokości: 1.987.089,90 zł, z czego należności wymagalne stanowią kwotę: 68.479,82 zł”, podczas gdy ze sprawozdania Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wynikają kwoty: należności wymagalne 68.241,05 zł, pozostałe należności 1.958.907,82 zł, w tym z tytułu dostaw towarów i usług 1.935.677,82 zł.

Dane w zakresie zobowiązań wymagalnych oraz należności, w tym wymagalnych wykazane w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu za I półrocze 2020 r. są niezgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań Rb-Z i Rb-N.

Powyższe stanowi podstawę do wniesienia uwagi.

2. W Informacji z realizacji planu finansowego Powiatowej Biblioteki Publicznej w Wągrowcu poinformowano, że:

- 1) wykazane w planie finansowym kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Powiatu Wągrowieckiego są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2020 r. i w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S,
- 2) na dzień 30 czerwca 2020 r. nie wystąpiły należności ani zobowiązania wymagalne, co jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N i Rb-Z.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Marzena Węckowicz

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

