

Uchwała nr SO-14/0953/273/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 września 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o Informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu
Chodzieskiego za pierwsze 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 składzie:

Przewodnicząca: Edyta Zastrow,
Członkowie: Monika Paczyńska,
 Marzena Węckowicz

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.) o Informacji o przebiegu wykonania budżetu **Powiatu Chodzieskiego** za pierwsze półrocze 2021 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Zarząd Powiatu Chodzieskiego :

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Szpitala Powiatowego w Chodzieży za pierwsze 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 XIX/99/2016 Rady Powiatu Chodzieskiego z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu za pierwsze półrocze, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz o przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za pierwsze półrocze (zmienionej uchwałą nr XL/243/2018 Rady Powiatu Chodzieskiego z dnia 28 lutego 2018 r.).

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2021 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Chodzieskiego na lata 2021 - 2031 oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2021 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 r. wyniosło:

- a. dochodów 33.802.935,04 zł, tj. 56,38 % planu, w tym: dochodów bieżących 33.299.585,04 zł, tj. 56,65 % planu, dochodów majątkowych 503.350,00 zł, tj. 42,98 % planu;
- b. wydatków 29.999.258,58 zł, tj. 47,94 % planu, w tym: wydatków bieżących 29.461.946,37 zł, tj. 50,09 % planu, wydatków majątkowych 537.312,21 zł, tj. 14,29 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 3.837.638,67 zł.

2. W pierwszym półroczu 2021 roku osiągnięto nadwyżkę budżetu w kwocie 3.803.676,46 zł przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 2.629.858,99 zł.
3. Z przedłożonej Informacji oraz sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania w kwocie 1.236.124,23 zł, ale były one niewymagalne.
4. W okresie sprawozdawczym Powiat dysponował:
 - 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) oraz przychodami wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w kwocie 25.892,67 zł, które zostały w całości zaangażowane w budżecie 2021 roku,
 - wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 5.303.966,32 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2021 w wysokości 2.953.966,32 zł.

Na zaplanowane rozchody w kwocie 350.000,00 zł z tytułu spłat otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek w okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 175.000,00 zł, co stanowi 50% planowanych rozchodów.

5. Z przedłożonej Informacji oraz ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2021 roku wynika, że:
 - Powiat nie posiadał zobowiązań wymagalnych,
 - zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych wynosi 7.175.000,00 zł, co stanowi 11,97 % planowanych dochodów.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2021 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał należności wymagalne w wysokości 3.163.372,99 zł.
7. W części opisowej Zarząd Powiatu zawarł informacje o wykonanych dochodach według źródeł powstania oraz wydatkach budżetu ze szczególnym zwróceniem uwagi na grupy wydatków. Zarząd omówił przyczyny stopnia realizacji dochodów i wydatków budżetu w poszczególnych rozdziałach, których wykonanie odbiega od wskaźnika upływu czasu o więcej niż 15%. Poinformował o stanie należności budżetu oraz o zaciągniętych zobowiązaniach w granicach upoważnienia udzielonego przez Radę Powiatu. Przedstawił przychody i rozchody budżetu.

8. Dane wykazane w Informacji są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań przedłożonych za okres od 01.01.2021 r. do 30.06.2021 r.

II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Przedstawiono przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonych do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Chodzieskiego na lata 2021-2031 (po ostatnich zmianach dokonanych uchwałą Nr XXV/217/2021 Rady Powiatu Chodzieskiego z dnia 23 czerwca 2021 r.)
2. Wykazane w Informacji dane dotyczące planu roku 2021 są zgodne z danymi wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań budżetowych za pierwsze półrocze 2021 r. oraz uchwałą budżetową na 2021 r. (po zmianach). Odniesiono się do zobowiązań finansowych oraz zadłużenia Powiatu.

III. Wraz z Informacją z wykonania budżetu została przedłożona „Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Szpitala Powiatowego im. prof. Romana Drewsa w Chodzieży za I półrocze 2021 r.”.

1. Z Informacji wynika, że na dzień 30.06.2021 r. Szpital wypracował zysk w wysokości 2.003.993,78 zł.
2. W Informacji szczegółowo przedstawiono stan należności i zobowiązań. W okresie sprawozdawczym Szpital posiadał zarówno należności wymagalne jak i niewymagalne. Z Informacji wynika, iż Szpital nie posiadał zobowiązań wymagalnych, natomiast posiadał zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 2.200.258,30 zł, w tym zobowiązania długoterminowe 2.008.000,00 zł oraz zobowiązania krótkoterminowe 384.467,40 zł. Według sprawozdania Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, dla którego podmiotem tworzącym jest jednostka samorządu terytorialnego wynika, że Szpital posiadał tylko zobowiązania długoterminowe.

Obowiązkowe zadanie własne Powiatu w zakresie prowadzenia biblioteki zostało przekazane w drodze porozumienia do realizacji Miastu Chodzież.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Edyta Zastrow

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