

UCHWAŁA Nr SO – 5/0953/110/2021

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 września 2021 roku**

**w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Kolskiego 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 późn.zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowalek
Aleksandra Marszałek

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 Kolskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

Na podstawie przedłożonej przez Zarząd Powiatu informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kole, Skład Orzekający ustalił, że przedmiotowa informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane uchwałą Nr LVII/257/2010 Rady Powiatu Kolskiego z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Kolskiego oraz planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kole za pierwsze półrocze roku budżetowego.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2021 rok oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2021 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2021 rok. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku, wyniosło:
 - 1) dochody budżetu w wysokości 59.724.186,09 zł, co stanowi 54,47% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 54.663.492,75 zł co stanowi 56,26% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 5.060.693,34 zł co stanowi 40,49% planu;
 - 2) wydatki budżetu w wysokości 48.776.206,24 zł, co stanowi 40,10% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 43.958.551,18 zł co stanowi 46,26% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 4.817.655,06 zł co stanowi 18,11% planu.

2. W pierwszym półroczu 2021 roku Powiat osiągnął nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 10.947.979,85 zł przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 11.968.015,40 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 10.704.941,57 zł.
3. Przychody budżetu w pierwszym półroczu 2021 roku wyniosły 21.285.111,66 zł z tego: z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 11.942.114,99 zł, z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.222.734,50 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 6.120.262,17 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 411.367,14 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.
4. Z przedłożonej informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Powiatu za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 roku wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania związane z realizacją wydatków budżetu w wysokości 1.998.667,37 zł i są to w całości zobowiązania niewymagalne. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2021 r. do 30.06.2021 r.
5. W informacji zostały podane przyczyny odchyień w realizacji dochodów, w tym dochodów majątkowych, dochodów z opłat komunikacyjnych, dochodów realizowanych przez jednostki oświatowe m.in. z opłat za wydawanie świadectw i ich duplikatów oraz najmu pomieszczeń i sal sportowych. W poszczególnych działach podano informacje o wykonaniu ważniejszych grup wydatków, w tym o podjętych działaniach w procesie przygotowania i realizacji inwestycji. Wyjaśniono poziom realizacji wykonania wybranych wydatków, w tym wydatków majątkowych. W załączniku Nr 9 oraz w części opisowej informacji (str. 51) Zarząd podał dane o wysokości dochodów uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska oraz przyczynach niskiego wykonania wydatków, których sfinansowanie planowano z tych dochodów.
6. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku oraz sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że z analizy sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec I półrocza 2021 roku wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe (§ 4010) w wysokości powyżej 50% planu w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	P4	Plan	Wydatki wykonane	%
801	80102	401	0	1 944 974,00	1 028 581,60	52,88%
801	80117	401	0	1 775 525,64	915 727,22	51,57%
854	85403	401	0	598 153,00	331 561,18	55,43%

W części opisowej informacji (str. 36 i 44) Zarząd Powiatu poinformował o zrealizowaniu w dz. 801 i 854 jednorazowych wypłat z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych, lecz nie wskazał czy wypłaty tych świadczeń wystąpiły w wyżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej i czy miały wpływ na wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe w wysokości przewyższającej 50% rocznego planu.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Zarząd poinformował o poziomie zadłużenia Powiatu Kolskiego oraz podał wielkość rozchodów poniesionych na spłaty rat kapitałowych zaciągniętych pożyczek i kredytów. Zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2021 roku wyniosło 2.811.367,36 zł i stanowi 2,56% planowanych dochodów Powiatu.
2. W opiniowanej informacji Zarząd podał dane o wysokości zobowiązań wynikających z udzielonych poręczeń, które wynoszą 4.087.302,00 zł oraz poinformował o terminowym wywiązywaniu się dłużnika ze spłat zobowiązań objętych poręczeniem Powiatu (str. 3).
3. Przedstawiono dane o realizacji przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej obejmujące zaawansowanie finansowe wyrażające się w kwotach wydatków poniesionych w I półroczu 2021 roku i w latach ubiegłych oraz informację o zawartych umowach z wykonawcami w ramach limitu zobowiązań ustalonego w załączniku Nr 2 do WPF.

III. Z informacji o realizacji planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej (SPZOZ) w Kole, wynika, że jednostka ta posiada należności oraz zobowiązania.

W części opisowej przedstawiającej realizację planu finansowego SPZOZ za I półrocze 2021 roku podano, iż suma zobowiązań wymagalnych stanowi 3.427.982,76 zł, natomiast należności wymagalne wynoszą 193.891,57 zł. W informacji podano również, że wg stanu na 30.06.2021 r. w SPZOZ stan zobowiązań ogółem wynosił 15.343.921,67 zł, w tym kredyty i pożyczki na kwotę 3.742.738,00 zł. W informacji zamieszczono stwierdzenie, iż wzrost zobowiązań wymagalnych jest skutkiem trudnej sytuacji finansowej zakładu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Zofia Ligocka

Pouczenie:

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