

UCHWAŁA Nr SO-5/0953/177/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 września 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Tureckiego
za pierwsze półrocze 2021 r.

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: Zofia Ligocka
Członkowie: Renata Konowalek
Aleksandra Marszałek

działając na podstawie przepisów 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, ze zm.) wyraża o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Tureckiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Tureckiego za I półrocze 2021 roku oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej

opinię pozytywną

U z a s a d n i e

Na podstawie przedłożonej przez Zarząd Powiatu Tureckiego:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Tureckiego za I półrocze 2021 roku, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Powiatowej Biblioteki Publicznej w Turku,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku

Skład Orzekający ustalił, że informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Nr XLII/288/2010 Rady Powiatu Tureckiego z dnia 17 czerwca 2010 roku w sprawie ustalenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Tureckiego, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Turku za pierwsze półrocze.

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.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku, wyniosło:

- 1) dochody w wysokości 58.093.236,81 zł, co stanowi 56,60% planu, z tego: dochody bieżące w kwocie 52.671.958,51 zł, co stanowi 55,92% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 5.421.278,30 zł, co stanowi 64,15% planu;
 - 2) wydatki w wysokości 43.234.366,90 zł, co stanowi 39,06 % planu, z tego: wydatki bieżące w kwocie 42.693.450,45 zł, co stanowi 45,60% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 540.916,45 zł, co stanowi 3,17% planu.
3. W pierwszym półroczu 2021 roku Powiat osiągnął nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 14.858.869,91 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 8.044.188,00 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 9.978.508,06 zł.
 4. Przychody zrealizowano w wysokości 17.610.822,67 zł z tego przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 5.265.541,83 zł (w tym kwotę 1.185.127,68 zł planuje się zaangażować w realizację budżetu 2021 roku) oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 12.345.280,84 zł (w tym kwotę 5.059.060,32 zł planuje się zaangażować w realizację budżetu 2021 roku). Dane o przebiegu wykonania budżetu wskazują na to, iż w pierwszym półroczu 2021 roku nie wystąpiły potrzeby pożyczkowe budżetu powiatu, a zatem zasadnie nie wykonano przychodów z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów zaplanowanych w wysokości 4.000.000 zł.
W okresie sprawozdawczym wykonano rozchody na spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów w wysokości 700.000 zł, przy planowanych rozchodach w wysokości 2.200.000 zł. Powyższe wielkości potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 roku.
 5. Informacja przedłożona przez Zarząd Powiatu zawiera dane o należnościach i zobowiązaniach Powiatu Tureckiego. W odniesieniu do należności z tytułu spłaty pożyczki udzielonej z budżetu Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Turku Zarząd poinformował, że przesunięto termin spłaty pożyczki z uwagi na trudną sytuację finansową Szpitala.
W informacji podano, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał należności wymagalne w wysokości 875.140,55 zł. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Powiatu za okres od początku roku do 30 czerwca 2021 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania ogółem w wysokości 1.862.024,42 zł i w całości są to zobowiązania niewymagalne.
 6. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2021 r. do 30.06.2021 r.
 7. W części opisowej Zarząd zamieścił dane o realizacji dochodów i wydatków budżetu Powiatu i odchyień w ich realizacji. W odniesieniu do wydatków majątkowych Zarząd przedstawił dane o przebiegu wykonania poszczególnych zadań inwestycyjnych.
 8. Opiniowana informacja w zał. Nr 5 zawiera dane o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska oraz o braku wykonania wydatków finansowanych z tych środków zaplanowanych na zadania związane z ochroną środowiska i gospodarką wodną w rozdz. 90026 /Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami/. Z załącznika tego wynika, że uzyskane dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska wykonano w wysokości 39.799,20 zł, jednakże w części tabelarycznej

Informacji oraz w sprawozdaniu Rb-28S wykazano wykonanie dochodów w rozdziale 90019 /Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska/ § 0690 /Wpływy z różnych opłat/ w kwocie 62.613 zł. W części opisowej informacji (str. 11) podano, iż kwota 22.833,80 zł sklasyfikowana w § 0690 dotyczy „kary pieniężnej Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Poznaniu”, a dochody z tytułu kary pieniężnej należy klasyfikować w § 0570 /Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych/ gdy dotyczy osób fizycznych lub w § 0580 /Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych/ gdy dotyczy osób prawnych.

Stosownie do przepisu art. 403 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2020 r. poz. 1219, z późn. zm.) do zadań własnych powiatów należy finansowanie ochrony środowiska w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 18, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6, stanowiących dochody budżetów powiatów, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy. Do dnia wydania niniejszej opinii nie zostały zwiększone planowane dochody z opłat i kar należne powiatowi na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska oraz nie określono, na jakie cele (wydatki) z zakresu ochrony środowiska zostaną przeznaczone wyższe niż uprzednio zaplanowano dochody.

9. W części opisowej informacji (str. 32) Zarząd poinformował o wykonaniu wydatków na wynagrodzenia osobowe (§ 4010) na poziomie przewyższającym 50 % rocznego planu w rozdziałach: 80134 i 80152 oraz wskazał, iż wystąpiła konieczność „wprowadzenia zmian w zakresie zabezpieczenia środków na wynagrodzenia pomiędzy poszczególnymi typami szkół Zespołu Placówek Edukacyjno-Wychowawczego, a także Zespołu Szkół Technicznych w Turku”. Powyższa informacja znajduje potwierdzenie w danych wynikających ze sprawozdań, bowiem powyżej 50% planu wykonano wydatki na wynagrodzenia osobowe w rozdz. 80134 (51,97% planu) i w rozdz. 80152 (53,52% planu).
10. W odniesieniu do wydatków poniesionych na opłacenie odszkodowania w § 4590 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych/ w rozdz. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ Zarząd poinformował, że wypłacono odszkodowanie za zajęcie nieruchomości pod drogi publiczne powiatowe (str. 32 Informacji).
11. W informacji wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie i rachunkowe np.:
 - w części opisowej informacji na str. 2 wykazano wykonanie dochodów w I półroczu 2021 roku w kwocie 49.182.763,99 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 58.093.236,81 zł (wykazana w informacji kwota stanowi równowartość wykonanych dochodów w I półroczu 2020 roku);
 - na stronie 9 części opisowej informacji wystąpił błąd pisarski, gdyż wykonanie dochodów w rozdziale 85333 /Powiatowe urzędy pracy/ pochodzących ze środków z Funduszy Pracy (§ 2690) wykazano w kwocie 1725.641,84 zł, podczas gdy z części tabelarycznej Informacji oraz ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 172.641,84 zł;
 - omawiając wydatki zrealizowane w ramach rozdziału 75075 /Promocja jednostek samorządu terytorialnego/ (str. 17 informacji) wskazano m.in. „zakup nagród i upominków – 2.868,75 zł” oraz „zakup tablicy informacyjnej – 2.734,99 zł”, a ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wykonane wydatki w rozdz. 75075 na zakup materiałów i nagród są niższe i wynoszą: wydatki w § 4190 /Nagrody konkursowe/ w

kwocie 354,42 zł i wydatki w § 4210 /Zakup materiałów i wyposażenia/ w kwocie 375,72 zł.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Zarząd podał dane o planie i wykonaniu podstawowych wielkości dotyczących 2021 roku ujętych w wieloletniej prognozie finansowej, w tym przychodów budżetu i rozchodów budżetu na spłatę rat kapitałowych pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych.
2. Informacja zawiera dane o poziomie zadłużenia Powiatu z tytułu kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji na dzień 30 czerwca 2021 roku w wysokości 5.500.000 zł, co stanowi 5,36% planowanych dochodów. Powiat posiada również zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonego poręczenia w wysokości 5.756.708,88 zł.
3. Przedstawiono stopień zaawansowania przedsięwzięć wieloletnich w ujęciu finansowym i podstawowe informacje o przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w załączniku Nr 2 do wieloletniej prognozy finansowej po zmianach na lata 2021–2026, w tym o zawarciu umów z wykonawcami.

III. 1. W informacji o realizacji planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Turku zawarto dane o zobowiązaniach niewymagalnych z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w łącznej wysokości 11.730.808,33 zł oraz pozostałe zobowiązaniach w wysokości 7.257.140,72 zł, w tym zobowiązaniach wymagalnych z tytułu dostaw w wysokości 1.396.885,43 zł. Należności z tytułu dostaw wyniosły 3.047.160,06 zł, w tym należności wymagalne w wysokości 366.500,42 zł.

2. W informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Powiatowej Biblioteki Publicznej w Turku za I półrocze 2021 r. Kierownik tej jednostki zamieścił informację, że Biblioteka nie posiadała należności i zobowiązań w tym należności i zobowiązań wymagalnych. W informacji wykazano kwoty planowanych dotacji z Biblioteki Narodowej w wysokości 8.000,00 zł oraz z budżetu Powiatu w wysokości 228.000,00 zł, natomiast nie wykazano kwot wykonania tych dotacji w pierwszym półroczu 2021 roku.

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 czternastu dni od daty doręczenia uchwały.