



Uchwała Nr SO-6/0953/160/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 17 września 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 rok Powiatu Wrzesińskiego

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: Aleksandra Marszałek

Członkowie: Zofia Ligocka

Renata Konowalek

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, z późn. zm.) wyraża o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Wrzesińskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wrzesińskiego za I półrocze 2021 roku oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Zarząd Powiatu Wrzesińskiego:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o realizacji przedsięwzięć,

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 42/VIII/2011 Rady Powiatu Wrzesińskiego z dnia 28 kwietnia 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wrzesińskiego za pierwsze półrocze danego roku oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

- I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2021 rok i 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 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 52.507.298,49 zł, co stanowi 47,98% planu, z tego dochody bieżące 50.615.333,76 zł, co stanowi 56,27% planu oraz dochody majątkowe 1.891.964,73 zł, co stanowi 9,71% planu,
 - wydatki w wysokości 44.309.812,45 zł, co stanowi 38,58% planu, w tym wydatki bieżące 43.110.154,72 zł, co stanowi 48,52% planu oraz wydatki majątkowe 1.199.657,73 zł, co stanowi 4,62% planu.

3. W pierwszym półroczu 2021 roku Powiat osiągnął nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 8.197.486,04 zł przy planowanym deficycie w wysokości 5.404.205,35 zł.
4. W okresie sprawozdawczym spłacono raty kapitałowe pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych w wysokości 1.925.000,00 zł, co stanowi 26,46% planowanych rozchodów z tego tytułu. Na podstawie sprawozdania Rb-NDS wynika, że Powiat nie zaciągnął zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek.
5. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania niewymagalne w kwocie 2.595.496,35 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Powiat na dzień 30.06.2021 r.:
 - nie posiadał zobowiązań wymagalnych,
 - posiadał zadłużenie, które wyniosło 28.055.907,35 zł, tj. 25,64% planowanych dochodów.
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 informacji zostały podane przyczyny niewykonania lub niskiego wykonania wybranych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.

II. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku, uchwały budżetowej na 2021 rok po zmianach oraz sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że wystąpiły nieliczne błędy i omyłki pisarskie m.in. :

1. Przedstawiony na stronie 154 plan wydatków majątkowych nie zawiera rezerwy na zadania majątkowe w wysokości 250.000,00 zł.
2. W załączniku Nr 11 do informacji, obejmującym wykaz przedsięwzięć do WPF:
 - realizację przedsięwzięcia pod poz. 1.3.1.15. „Świadczenie usług telekomunikacyjnych w budynku bursy przy ul. Słowackiego 11” we Wrześni - zapewnienie wykonywania bieżących zadań” określono na lata 2019 - 2022, natomiast w uchwale w sprawie WPF po zmianach wg stanu na 30.06.2021 r. określono okres realizacji na lata 2020- 2022,
 - realizację przedsięwzięcia pod poz. 1.3.1.16. „Ubezpieczenie majątku i odpowiedzialności cywilnej Powiatu Wrzesińskiego na lata 2020/2022 - zapewnienie wykonania bieżących zadań” określono na lata 2020 - 2022, natomiast w uchwale w sprawie WPF po zmianach wg stanu na 30.06.2021 r. okres realizacji zadania określono na lata 2019 – 2022,
 - nazwa zadania pod poz. 1.3.2.1. „Podwyższenie udziałów w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą "Szpital Powiatowy we Wrześni" Sp. zo. o." w związku z realizacją inwestycji pn.: "Adaptacja **parteru budynków A i B** szpitala na potrzeby oddziału pediatrycznego" - poprawa warunków świadczonych usług zdrowotnych dla najmłodszych mieszkańców Powiatu Wrzesińskiego” jest rozbieżna z nazwą zawartą w wykazie przedsięwzięć uchwale w sprawie WPF po zmianach wg stanu na 30.06.2021 r., oraz w załączniku majątkowym - „Podwyższenie udziałów w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą "Szpital Powiatowy we Wrześni" Sp. z o.o." w związku z realizacją inwestycji pn.: „Adaptacja **II piętra budynku A i B** na potrzeby oddziału pediatrycznego” - poprawa warunków świadczonych usług zdrowotnych dla najmłodszych mieszkańców Powiatu Wrzesińskiego.

III. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Przedstawiono zakres zmian wprowadzonych w wieloletniej prognozie finansowej w trakcie I półrocza 2021 roku.

2. Zarząd odniósł się do poziomu zadłużenia powiatu wg. stanu na dzień 30 czerwca 2021 r. oraz kwot spłaconych rat kapitałowych kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych.
3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej po zmianach na lata 2021-2029, w tym podano informację o stopniu wykorzystania limitów zobowiązań.
4. Informacja zawiera dane o poziomie zobowiązań warunkowych wynikających z udzielonych poręczeń oraz terminach obowiązywania umów poręczenia.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

/-/Aleksandra Marszałek

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.