

Uchwała Nr SO-15/0953/241/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 września 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Pilskiego
za I półrocze 2021 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej, wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 roku (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca Marzena Węckowicz
Członkowie: Małgorzata Bekąła
 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 2021 r. poz. 305, z późn. zm.) wyraża o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Pile informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Pilskiego za I półrocze 2021 roku

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Pile:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury, tj.: Biura Wystaw Artystycznych i Usług Plastycznych w Pile oraz Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Pantaleona Szumana w Pile,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Szpitala Specjalistycznego w Pile im. Stanisława Staszica,

a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2021 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Pilskiego na lata 2021-2040 (po zmianach) oraz sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2021 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. Informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XVIII.172.2012 Rady Powiatu w Pile z dnia 14 czerwca 2012 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i samorządowych instytucji kultury za I półrocze.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2021 roku oraz danych zawartych w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych wykazanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie. Na tej podstawie ustalono:

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za I półrocze 2021 roku kształtowało się następująco:

a) dochody ogółem w kwocie 110.922.418,62 zł, co stanowi 50,92 % planu, z tego:

- dochody bieżące w wysokości 103.869.343,95 zł, co stanowi 54,65 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości 7.053.074,67 zł, co stanowi 25,38 % planu;

b) wydatki w kwocie 95.118.400,24 zł, co stanowi 40,71 % planu, z tego:

- wydatki bieżące w wysokości 88.164.125,92 zł, co stanowi 47,26 % planu,
- wydatki majątkowe w wysokości 6.954.274,32 zł, co stanowi 14,76 % planu.

2. W I półroczu 2021 roku Powiat osiągnął nadwyżkę budżetu w kwocie 15.804.018,38 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 15.830.486,65 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 15.705.218,03 zł.

3. 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) w kwocie 5.509.364,00 zł, które zostały zaangażowane w budżecie 2021 roku w wysokości 5.500.000,00 zł,
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 11.234.020,12 zł, które zostały zaangażowane w budżecie 2021 roku w wysokości 7.037.750,00 zł.

Ponadto Powiat zaplanował przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 8.900.000,00 zł, które w okresie sprawozdawczym nie zostały zrealizowane.

Na planowane rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w wysokości 3.607.263,35 zł, spłacono raty w wysokości 1.711.976,00 zł, co stanowi 30,53 % planowanych rozchodów z tego tytułu. Powiat Pilecki zaplanował także rozchody z tytułu wykupu innych papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 2.000.000,00 zł, które na dzień 30 czerwca 2021 roku nie zostały zrealizowane.

Dane te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021.

4. Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2021 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał należności wymagalne w wysokości 2.866.790,39 zł.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec II kwartału 2021 r. Skład Orzekający ustalił, że:

- Powiat na dzień 30 czerwca 2021 roku nie posiadał zobowiązań wymagalnych,

- zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji wyniosło 51.304.990,22 zł, co stanowi 23,55 % planowanych dochodów,
 - wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wynosiła 34.000.000,00 zł, w tym poręczenie kredytu zaciągniętego w 2020 roku przez Szpital Specjalistyczny w Pile w wysokości 30.000.000,00 zł (poręczenie udzielone na lata 2022-2040 w wysokości 1.500.000,00 zł rocznie) oraz poręczenie kredytu zaciągniętego w 2021 roku przez Szpital Powiatowy w Wyrzysku sp. z o.o. w wysokości 4.000.000,00 zł (poręczenie udzielone na lata 2021-2031 w wysokości: 2021 – 300.000,00 zł, 2022-2030 po 400.000,00 zł rocznie i 2031 – 100.000,00 zł).
6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania niewymagalne w wysokości 6.100.648,00 zł.
7. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021 wykazała, że odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) wykonano poniżej 75 % planu w niżej wymienionych rozdziałach:

Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
80102	4440	217.571,00	162.673,31	74,76
80115	4440	688.303,00	509.340,93	73,99
80120	4440	474.420,00	351.080,07	74,00
80140	4440	65.000,00	44.355,74	68,23
80195	4440	523.553,00	68.497,07	13,08
85202	4440	621.782,00	452.036,94	72,70
85495	4440	177.803,00	2.325,39	1,30
85595	4440	10.924,00	0,00	0,00

W informacji na str. 26 Zarząd Powiatu podał:

„(...) niższe niż 75 % zaangażowanie planu wynika z tego, iż pracodawca przekazuje w maju nie mniej niż 75 % równowartości odpisów na zatrudnionego pracownika, natomiast nie ma obowiązku dokonać tego odpisu do końca maja na emerytów i rencistów i taki odpis nie był dokonany”.

8. W części opisowej Zarząd Powiatu zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach według źródeł powstania oraz wydatkach w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. Zarząd omówił przyczyny odchyleń w realizacji niektórych dochodów oraz wyjaśnił niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych, wyjaśnione zostały przyczyny dokonania wydatków z tytułu kar i odszkodowań oraz odsetek. Poinformował o stanie należności budżetu (w tym o zaległościach) oraz działania, jakie zostały podjęte w celu wyegzekwowania dochodów należnych Powiatowi. Przedstawił przychody i rozchody budżetu oraz sposób wydatkowania środków otrzymanych z Funduszu

Przeciwdziałania COVID-19, w tym z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Przedstawiono również udzielone z budżetu dotacje, dochody i wydatki na zadania z zakresu administracji rządowej, dochody i wydatki przyjęte do realizacji na podstawie porozumień i umów z administracją rządową oraz z jednostkami samorządu terytorialnego oraz dochody i wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska.

III. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Przetawiono przebieg realizacji i stopień zaawansowania w I półroczu 2021 roku przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć, załączonym do uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Pilskiego na lata 2021-2040 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XXXIV.290.2021 Rady Powiatu w Pile z dnia 17 czerwca 2021 roku).
2. W informacji przedstawiono dla roku 2021 dane objęte załącznikiem nr 1 do uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej, dotyczące m.in.: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia oraz kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
3. Wykazane w informacji dane dotyczące roku 2021 są zgodne z danymi wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań budżetowych za I półrocze 2021 roku, z uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Pilskiego na lata 2021-2040 (po zmianach) oraz uchwałą budżetową na 2021 rok (po zmianach).

IV. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono: informacje o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2021 roku sporządzone przez samorządowe instytucje kultury, tj. Biuro Wystaw Artystycznych i Usług Plastycznych w Pile, a także Powiatową i Miejską Bibliotekę Publiczną im. Pantaleona Szumana w Pile oraz sprawozdanie z wykonania planu finansowego Szpitala Specjalistycznego w Pile im. Stanisława Staszica za I półrocze 2021 roku.

1. Z przedłożonej informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2021 roku Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej w Pile wynika, że:
 - Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna nie posiada należności i zobowiązań wymagalnych. Posiada natomiast należności pozostałe w kwocie 2.524,97 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną,
 - wykazane kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Powiatu są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku oraz ze sprawozdaniem Rb-28S od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2021.
2. Z przedłożonej informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2021 roku Biura Wystaw Artystycznych i Usług Plastycznych w Pile wynika, że:
 - nie został przedstawiony stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, których obowiązek wykazania wynika z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz

postanowień § 5 ust. 2 pkt 5 uchwały Nr XVIII.172.2012 Rady Powiatu w Pile z dnia 14 czerwca 2012 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i samorządowych instytucji kultury z I półrocze.

Na powyższą nieprawidłowość Skład Orzekający wskazywał w następujących uchwałach:

- Nr SO-0953/46/18/2018 z dnia 21 września 2018 r. w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Pile informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 r.,
 - Nr SO-0953/57/18/2019 z dnia 26 września 2019 r. w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Pile informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r.,
 - Nr SO.0953/21/15/Pi/2020 z dnia 7 października 2020 r. w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Pilskiego za pierwsze półrocze 2020 roku;
- w informacji wskazano, iż kwota przyznanej dotacji podmiotowej wynosi 531.000,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S oraz uchwały budżetowej na 2021 rok (po zmianach) wynika kwota 538.000,00 zł.
3. W dołączonym sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za I półrocze 2021 roku Szpitala Specjalistycznego w Pile poinformowano, że Szpital posiada należności ogółem w kwocie 19.522.230,65 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-N samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, dla którego podmiotem tworzącym jest jednostka samorządu terytorialnego wynikają kwoty: należności wymagalne 31.750.470,22 zł oraz należności pozostałe 6.423.330,56 zł. W informacji nie odniesiono się do ww. rozbieżności.
- Dane dotyczące zobowiązań, w tym wymagalnych na dzień 30 czerwca 2021 roku, wykazane w informacji są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, dla którego podmiotem tworzącym jest jednostka samorządu terytorialnego.

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 czternastu dni od daty doręczenia uchwały.

