

Uchwała nr XV/102/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 22 października 2020 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Trzebnickiego informacji
o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Trzebnickiego za I półrocze 2020 r.

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 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- Joanna Radziejka — członek,
- Ewa Pudło — członek,

wyduje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Trzebnickiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Trzebnickiego za I półrocze 2020 roku.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p.”, zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej:

- informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze,
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 u.f.p.,
- informację, o której mowa w art. 265 pkt 1 u.f.p., tj. informację o przebiegu wykonania planu finansowego, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, samorządowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, samorządowych instytucji kultury oraz samorządowych osób prawnych należących do sektora finansów publicznych, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb) sporządzonych za okres od początku roku do 30 czerwca 2020 r. oraz w przedłożonej 30 września 2020 r. przez Zarząd Powiatu Trzebnickiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Trzebnickiego za I półrocze 2020 roku.

Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2020 r., Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. W I półroczu 2020 r. wykonane dochody budżetowe wyniosły 46.685.158,22 zł (46,03% planu). Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 45.835.727,07 zł (52,27% planu), a dochody majątkowe w kwocie 849.431,15 zł (6,19% planu). W przypadku braku realizacji w II półroczu 2020 r. dochodów majątkowych konieczne będzie dokonanie zmian budżetu w celu ograniczenia poziomu wydatków.
2. Wydatki budżetowe wykonano w kwocie 42.506.537,05 zł (42,84% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 40.013.228,27 zł (51,23% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 2.493.308,78 zł (11,80% planu).

3. Budżet Powiatu zamknął się nadwyżką w wysokości 4.178.621,17 zł, przy planowanej na 2020 rok nadwyżce w kwocie 2.195.357 zł.
4. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, jest dodatni i wynosi 5.822.498,80 zł, przy planowanej dodatniej jego wartości w kwocie 9.591.564 zł. Nie odnotowano wykonania dochodów ze sprzedaży majątku zaplanowanych na poziomie 2.505.000 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność realnego planowania dochodów ze sprzedaży mienia. Należy podkreślić, że wysokość nadwyżki operacyjnej i dochodów uzyskanych ze sprzedaży majątku ma wpływ na kształtowanie się w latach kolejnych dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 u.f.p. Niezrealizowanie ich w planowanych wielkościach spowoduje obniżenie tego wskaźnika w latach 2021–2023. Powiat powinien podjąć działania zmierzające do poprawy zdolności generowania nadwyżki operacyjnej.

5. Zadłużenie Powiatu wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r. wyniosło 29.862.854 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na obsługę długu wydatkowano kwotę 547.186,80 zł.
6. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono przypadków realizacji nieplanowanych wydatków (tzw. przekroczeń planu wydatków).

Z danych zawartych w przekazanym Izbie sprawozdaniu zbiorczym Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nadzorowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego, sporządzonym wg stanu na koniec II kw. 2020 r., wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania wyniosły 18.917.278,53 zł, z tego: kredyty i pożyczki krótkoterminowe 1.088.647,55 zł, kredyty i pożyczki długoterminowe 16.554.998,20 zł i zobowiązania wymagalne 1.273.632,78 zł. Zobowiązania z tytułu odsetek wykazano w kwocie 5.874,55 zł. Jak wynika z przedłożonego sprawozdania zbiorczego Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nadzorowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego, wg stanu na koniec II kw. 2020 r. należności wymagalne wyniosły 78.819,64 zł, a pozostałe należności 4.224.845,25 zł.

Zgodnie z art. 266 ust. 2 i 3 u.f.p. przedłożono informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, a także informację o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2020 r. Szpitala im. Św. Jadwigi w Trzebnicy oraz Szpitala Rehabilitacyjnego i Opieki Długoterminowej w Żmigrodzie.

Skład Orzekający, po dokonaniu analizy sprawozdań budżetowych oraz informacji przedłożonej przez Zarząd Powiatu Trzebnickiego, postanowił wydać pozytywną z uwagami opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r., wskazując jednocześnie, że ocena realizacji budżetu z punktu widzenia celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Zanecka
Ewa Zarzecka