

Uchwała nr VI/72/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 30 września 2022 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Zgorzeleckiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zgorzeleckiego za I półrocze 2022 roku

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Arkadiusz Babczuk — przewodniczący,
- 2) Joanna Stylska — członek,
- 3) Magdalena Macias — członek,

wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami

o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Zgorzeleckiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zgorzeleckiego za I półrocze 2022 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach statystycznych z wykonania budżetu Powiatu Zgorzeleckiego (o symbolu Rb), sporządzonych w oparciu o wymogi określone w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144), Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396, z późn. zm.) oraz Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 513), za okres od początku roku do 30 czerwca 2022 r. oraz w przedłożonej 31 sierpnia 2022 r. przez Zarząd Powiatu Zgorzeleckiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zgorzeleckiego za I półrocze 2022 roku.

Zakres i forma przedłożonej przez Zarząd Powiatu Zgorzeleckiego informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2022 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2022 roku oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego SP ZOZ za I półrocze 2022 roku, są zgodne z wymogami określonymi w uchwale Rady Powiatu Zgorzeleckiego Nr LVIII/376/2010 z dnia 23 września 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji Zarządu Powiatu o przebiegu wykonania budżetu powiatu zgorzeleckiego, informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Wielospecjalistycznego Szpitala Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Zgorzelcu oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, ze zmianami wprowadzonymi uchwałą Rady Powiatu Zgorzeleckiego Nr II/20/2010 z dnia 29 grudnia 2010 roku.

Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2022 roku, Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał organów powiatu, w tym zmiany kwot dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.
2. Wykonanie subwencji oraz dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.
3. Dochody budżetowe ogółem za I półrocze 2022 roku zrealizowano w wysokości 68.563.818,32 zł, co w stosunku do zaplanowanych wielkości wynosi 42,90%. Dochody bieżące wykonano w kwocie 64.746.334,91 zł, co stanowi 55,64% planu, a dochody majątkowe w wysokości 3.817.483,41 zł, co stanowi 8,78% wielkości planowanej. Skład Orzekający zwraca uwagę na niski stopień realizacji dochodów majątkowych, którego przyczyn nie wyjaśniono.
4. Realizacja wydatków w I półroczu 2022 roku wyniosła 65.579.633,16 zł, co w stosunku do planu wynosi 40,52%. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 65.028.591,92 zł, co stanowi 56,75% planu, a wydatki majątkowe w kwocie 551.041,24 zł, co stanowi 1,17% wielkości planowanej. Wydatki na wynagrodzenia

wraz z pochodnymi wyniosły 41.391.334,31 zł, co stanowiło 60,18% planu, w tym wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi w oświacie wyniosły 17.433.218,86 zł, co stanowiło 62,97%. Skład Orzekający zauważa, że tak wysoki stopień realizacji wydatków bieżących, w szczególności na wynagrodzenia wraz z pochodnymi, w stosunku do upływu czasu świadczy o znaczącym niedoszacowaniu planu wydatków w tym zakresie. Powyższe może skutkować poważnymi trudnościami w realizacji zadań oraz wywiązywaniu się z zobowiązań przez Powiat Zgorzelecki w II półroczu 2022 roku. Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje na pilną potrzebę aktualizacji planu wydatków dostosowującą go do faktycznych potrzeb.

5. Zrealizowane w I półroczu 2022 roku dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 707.366,67 zł. Wydatki na cele związane z ochroną środowiska wyniosły 21.509,00 zł.
6. W informacji przedstawiono wykonanie dochodów rachunków jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) (dalej - ufp) oraz wydatków nimi finansowanych.
7. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetu powiatu za I półrocze 2022 roku powstała nadwyżka w kwocie 2.984.185,16 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 2.030.500,00 zł. W I półroczu 2022 roku powiat dokonał spłaty rat kredytów długoterminowych w łącznej kwocie 510.000,00 zł.
8. Na dzień 30 czerwca 2022 roku powiat posiadał zobowiązania z tytułu kredytów długoterminowych w łącznej kwocie 11.399.014,72 zł. Powiat posiadał zobowiązania wymagalne w kwocie 1.395,51 zł. Powiat posiadał zobowiązania warunkowe z tytułu poręczeń udzielonych Wielospecjalistycznemu Szpitalowi - Samodzielnemu Publicznemu Zespołowi Opieki Zdrowotnej w Zgorzelcu w łącznej kwocie 5.849.696,55 zł.
9. Powiat zgorzelecki jest podmiotem tworzącym – w rozumieniu art. 59 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 633, z późn. zm.) (dalej - udl) – Wielospecjalistyczny Szpital - Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Zgorzelcu, który posiada znaczące zadłużenie:
 - na dzień 30 czerwca 2019 roku zadłużenie szpitala z tytułu pożyczek i kredytów wynosiło 21.961.017,97 zł, szpital posiadał również zobowiązania wymagalne w kwocie 8.951.342,59 zł.
 - na dzień 31 grudnia 2019 roku zadłużenie szpitala z tytułu pożyczek i kredytów wynosiło 27.581.365,36 zł., szpital posiadał również zobowiązania wymagalne w kwocie 10.651.803,42 zł,
 - na dzień 30 czerwca 2020 roku zadłużenie szpitala z tytułu pożyczek i kredytów wynosiło 26.500.013,58 zł, szpital posiadał również zobowiązania wymagalne w kwocie 9.744.697,56 zł.,
 - na dzień 31 grudnia 2020 roku zadłużenie szpitala z tytułu pożyczek i kredytów wynosiło 33.249.210,07 zł, szpital posiadał również zobowiązania wymagalne w kwocie 6.360.107,03 zł,
 - na dzień 30 czerwca 2021 roku zadłużenie szpitala z tytułu pożyczek i kredytów wynosiło 35.636.710,11 zł, szpital posiadał również zobowiązania wymagalne w kwocie 10.241.551,81 zł,
 - na dzień 31 grudnia 2021 roku zadłużenie szpitala z tytułu kredytów i pożyczek wyniosło 35.642.795,50 zł, szpital posiadał również zobowiązania wymagalne w kwocie 9.125.975,99 zł,
 - na dzień 30 czerwca 2022 roku zadłużenie szpitala z tytułu pożyczek i kredytów wyniosło 32.683.668,61 zł, szpital posiadał również zobowiązania wymagalne w kwocie 12.017.889,95 zł.

Zadłużenie to może w przyszłości niekorzystnie wpływać na sytuację finansową powiatu.

10. Różnica pomiędzy wykonanymi za I półrocze 2022 roku dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością ujemną i wynosi 282.257,01 zł. Środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp wyniosły 3.099.241,54 zł. Wobec powyższego Powiat Zgorzelecki spełnia wymogi określone w art. 242 ufp.

W przedłożonej Radzie Powiatu Zgorzeleckiego informacji dokonano analizy przebiegu realizacji budżetu za I półrocze 2022 roku. Przedstawiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł oraz wydatków na poszczególne zadania.

Biorąc pod uwagę przedstawione wyżej okoliczności, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z zastrzeżeniami o informacji Zarządu Powiatu Zgorzeleckiego o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2022 roku.

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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Arkadiusz Babczuk