

Uchwała Nr 433/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 14 września 2021 roku

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Nowosolskiego za pierwsze półrocze 2021 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze** w osobach:

1. Adriana Kamedulska - przewodnicząca
2. Grażyna Radomska - członek
3. Iwona Popiel - członek

opiniuje **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Nowosolskiego za pierwsze półrocze 2021 roku.

Uzasadnienie

Wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Zarząd Powiatu Nowosolskiego przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze w dniu 25 sierpnia 2021 r. informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Nowosolskiego za pierwsze półrocze 2021 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał przedmiotową informację pod względem formalno-prawnym. Wydając opinię w oparciu o dane i objaśnienia zawarte w informacji oraz dane zawarte w sprawozdaniach budżetowych, przedkładanych przez Powiat, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Nowosolskiego za pierwsze półrocze 2021 roku przedłożona została w terminie,
- informacja jest zgodna z podjętymi uchwałami organów Powiatu Nowosolskiego,
- w wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał organów Powiatu Nowosolskiego nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, nie stwierdzono również wydatków niezgodnych z planem wydatków,
- Powiat nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Wykonanie budżetu Powiatu Nowosolskiego za pierwsze półrocze 2021 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	106 891 006,62	59 090 006,95	55,3%
1.1.	dochody bieżące	88 787 962,62	50 559 641,06	56,9%
1.2.	dochody majątkowe	18 103 044,00	8 530 365,89	47,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 734 612,00	4 143 782,39	151,5%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	7 344 913,60	2 333 214,98	31,8%
a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	6 769 143,74	2 136 409,18	31,6%
b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	575 769,86	196 805,80	34,2%

2	Wydatki ogółem, w tym:	119 465 510,81	49 104 980,58	41,1%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	95 879 655,81	43 847 358,32	45,7%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	60 183 736,67	30 482 745,26	50,6%
2.2	dotacje na zadania bieżące	5 519 849,00	2 706 015,74	49,0%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 440 500,00	345 471,61	24,0%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez j.s.t.	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	23 585 855,00	5 257 622,26	22,3%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	23 585 855,00	5 257 622,26	22,3%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	9 787 306,79	1 787 931,28	18,3%
a.1	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	8 212 827,00	1 359 064,80	16,5%
a.2	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	1 574 479,79	428 866,48	27,2%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-12 574 504,19	9 985 026,37	
3	Przychody ogółem, w tym:	13 094 504,19	16 076 856,50	122,8%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	0,00	0,00	
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	8 780 646,19	8 780 646,19	100,0%
3.5.	prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00	0,00	
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp	4 313 858,00	7 296 210,31	169,1%
3.7.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	520 000,00	520 000,00	100,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	520 000,00	520 000,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	12 574 504,19		
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00		
5.2.	kredyty i pożyczki	0,00		
5.3.	prywatyzacja majątku j.s.t.	0,00		
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00		
5.5.	wolne środki	3 793 858,00		
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	8 780 646,19		
5.5.	spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych	0,00		
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		43 200 000,00	

	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		40 409 130,73	
	Wymagalne		6 685 755,90	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-7 091 693,19	6 712 282,74	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	-2 777 835,19	14 008 493,05	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		43 200 000,00	

Budżet Powiatu na 2021 r. zakłada deficyt w wysokości 12.574.504,19 zł, natomiast I półrocze zamknięto nadwyżką w wysokości 9.985.026,37 zł. Przychody budżetu zostały zrealizowane w wysokości 16.076.856,50 zł, tj. 122,8% planu. Rozchody budżetu planowane w wysokości 520.000,00 zł wykonano w całości (100% planu).

Na dzień 30.06.2021 r. równowaga w części bieżącej budżetu w rozumieniu art. 242 ustawy o finansach publicznych jest zachowana, zarówno po stronie planu, jak i wykonania.

Skład Orzekający stwierdza, że przedłożona informacja o przebiegu realizacji budżetu Powiatu Nowosolskiego za pierwsze półrocze 2021 roku spełnia wymogi określone w art. 266 ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Powiatu za ten okres. W ocenie Składu Orzekającego realizacja budżetu Powiatu przebiegała prawidłowo. Przyczyny znacznych odchylenia od planu zostały przedstawione w części opisowej informacji.

Wraz z informacją o przebiegu realizacji budżetu za pierwsze półrocze przedłożono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nowosolskiego na dzień 30 czerwca 2021 r., stosownie do dyspozycji art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w tym informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Prognozowana kwota długu wskazana w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Nowosolskiego na lata 2021–2035 na koniec roku wynosi 43.200.000,00 zł.

Z prognozy kwoty długu Powiatu Nowosolskiego i jego spłaty wynika, że w latach 2021–2035 indywidualny wskaźnik zadłużenia wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych został zachowany. Przedmiotowy wskaźnik kształtuje się następująco:

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] (z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń) (lewa strona wzoru)	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw.)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2021	2,81%	6,70%	7,52%	3,89%	4,71%
2022	2,69%	4,90%	5,72%	2,21%	3,03%
2023	5,26%	8,56%	9,38%	3,30%	4,12%
2024	5,08%	12,98%	12,98%	7,90%	X
2025	5,00%	17,18%	17,18%	12,18%	X
2026	4,70%	11,17%	11,52%	6,47%	6,82%
2027	5,05%	12,28%	12,64%	7,23%	7,59%
2028	4,90%	14,54%	14,54%	9,64%	X
2029	4,76%	17,21%	17,21%	12,45%	X
2030	4,62%	16,90%	16,90%	12,28%	X

2031	4,37%	17,37%	17,37%	13,00%	X
2032	4,34%	17,78%	17,78%	13,44%	X
2033	4,13%	18,13%	18,13%	14,00%	X
2034	3,95%	18,39%	18,39%	14,44%	X
2035	3,73%	18,58%	18,58%	14,85%	X

Zarząd Powiatu Nowosolskiego przedstawił również informację o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2021 roku samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, tj. Wielospecjalistycznego Szpitala Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowej Soli. Ww. informacja uwzględnia stan należności i zobowiązań jednostki, w tym wymagalnych, a więc zawiera elementy wskazane w art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Adriana Kamedulska