

Uchwała Nr 3.d./28/2021
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 27 sierpnia 2021 roku

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Radomiu Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planów finansowych SPZZOZ oraz instytucji kultury.

Na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19, ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U.2019.2137 z późn. zm.) w związku z art. 266, ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U.2021.305),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodniczący: Janina Filipowicz
Członkowie: Konrad Pachocki
Agata Pączkowska

§ 1.

Przedłożoną przez Zarząd Powiatu w Radomiu Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planu finansowego instytucji kultury oraz SPZZOZ opiniuje pozytywnie z uwagą dotyczącą SPZZOZ.

§ 2.

1. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.
2. Od opinii na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu w Radomiu w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Uzasadnienie:

W dniu 20 sierpnia 2021 roku, tj. zgodnie z terminem określonym w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych została przedłożona do Regionalnej Izby Obrachunkowej Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2021, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz o przebiegu realizacji planu finansowego instytucji kultury oraz SPZZOZ.

Przy opiniowaniu przedłożonej Informacji Skład Orzekający zapoznał się także z Uchwałą Budżetową na rok 2021 wraz ze zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi na podstawie rozporządzenia MF z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2020.1564) oraz rozporządzenia z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2020.2396) i ustalił, co następuje;

Przedłożona Informacja została sporządzona w zakresie i formie zgodnej z uchwałą proceduralną Rady w tej sprawie. Plan dochodów i wydatków w badanej Informacji i w sprawozdaniach statystycznych zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami budżetowymi i uchwałami Zarządu. Jak wynika z przedłożonych sprawozdań za I półrocze 2021 roku Powiat uzyskał dochody w wysokości 113.042.811,82zł, przy planowanych w kwocie 181.207.308,46zł, co oznacza realizację planu w . 62,38%, a więc powyżej wskaźnika upływu czasu.

Plan wydatków budżetu na dzień 30 czerwca br. przewiduje realizację zadań w wysokości 220.082.435,45zł. W I półroczu wydatki wykonano w kwocie 76.623.762,11zł, co stanowi 34,82% planu rocznego. Za I półrocze Powiat odnotował nadwyżkę budżetową w wysokości 36.419.049,71zł.

Uzyskane dochody bieżące przewyższały wydatki bieżące, a więc zachowana została relacja określona w art. 242, ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W Informacji odniesiono się do odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu, w tym wydatków majątkowych, nie wskazując na zagrożenia w realizacji zadań inwestycyjnych. Z Informacji wynika, iż zgodnie z zawartymi umowami, wykonanie powyższych prac przypada w II półroczu.

Omówiono szczegółowo stan należności Powiatu i sposoby ich egzekucji. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wskazanych w Informacji źródeł dochodów i przeznaczenia wydatków na zadania własne, w tym na realizację zadań obligatoryjnych oraz na zadania zlecone.

Na podstawie przedłożonych sprawozdań nie stwierdzono przypadków przekroczenia upoważnienia do zaciągania zobowiązań lub dokonywania wydatków bez upoważnienia zawartego w uchwale budżetowej.

Przedstawione w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021 – 2025 wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów zgodne są z budżetem.

Podana w Informacji łączna kwota długu Powiatu na koniec analizowanego okresu, zgodna jest z wykazaną w sprawozdaniu Rb-Z i wynosi 9.887.500zł, co stanowi . 5,46% planowanych dochodów ogółem. Z założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej wynika, że wskaźnik obciążenia budżetu roku 2021 obsługą zadłużenia wynosi 4,09% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i jest niższy od dopuszczalnego na ten rok, indywidualnego wskaźnika, wyliczanego zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, który ma wynieść 27,85%.

W informacji przedstawiono stopień realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF, do których nie wnosi się uwag.

Przedłożono również informacje o przebiegu realizacji planu finansowego Instytucji Kultury Informacja zawiera szczegółowe zestawienie uzyskanych za I półrocze przychodów i poniesionych kosztów. Jak wynika z przedstawionych dokumentów jednostka nie posiadała należności i zobowiązań wymagalnych.

Z przedłożonych informacji o przebiegu realizacji planów finansowych SPZZOZ w Pionkach oraz w Iłży wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W SPZZOZ w Iłży jest to kwota 405.178,69zł, zaś w SPZZOZ w Pionkach kwota wynosi 3.544.374,93zł. Powyższe wartości wynikają z tytułu dostaw towarów i usług,

Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. W świetle art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz.U.2021.289), wystąpienie zobowiązań wymagalnych wymaga oceny pod kątem naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Na podstawie dokonanej analizy Skład Orzekający RIO nie stwierdza istotnych zagrożeń w wykonaniu budżetu Powiatu, obsłudze długu i realizacji planu finansowego powyższych jednostek i przedłożoną Informację opiniuje jak w sentencji uchwały.

**Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
Janina Filipowicz**

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)