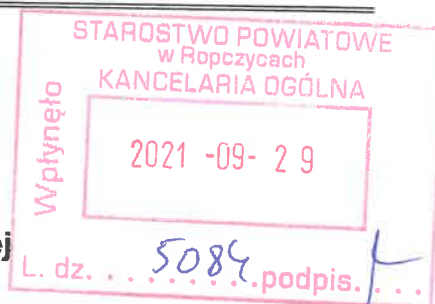




**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE**

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr 2/...../2021
z dnia 27 września 2021 roku
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie



**w sprawie: informacji Zarządu Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego o przebiegu
wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2021 roku.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

- | | |
|------------------------------|------------------|
| 1. Ryszard Kata | - przewodniczący |
| 2. Alicja Nowostawska-Cwynar | - członek |
| 3. Waldemar Witalec | - członek |

po rozpatrzeniu informacji **Zarządu Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego** o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2021 roku - działając na podstawie art. 13 pkt 4, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t- Dz.U. z 2016 r. poz. 561)

postanawia

pozytywnie zaopiniować informację **Zarządu Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego** o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2021 roku.

UZASADNIENIE

W dniu 19 sierpnia 2021 roku Zarząd Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie *informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku.*

Uchwałą Nr XXXVII/268/2010 Rady Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego z dnia 31 sierpnia 2010 r. ustalono, że Zarząd Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego opracuje informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze danego roku budżetowego w formie opisowej i tabelarycznej.

Informacja w formie opisowej i tabelarycznej powinna zawierać:

- 1) Zestawienie planowanych i zrealizowanych dochodów bieżących i majątkowych

według źródeł i rozdziałów klasyfikacji budżetowej;

2) Zestawienie planowanych i zrealizowanych wydatków budżetowych według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem:

a) wydatków bieżących jednostek budżetowych, w tym:

- wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczone;
- wydatków związanych z realizacją zadań statutowych jednostek budżetowych,
- wydatków na dotacje na zadania bieżące,
- wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- wydatków na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i źródeł zagranicznych,
- wypłat z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez powiat przypadających do spłaty w danym roku budżetowym,
- wydatków na obsługę długu publicznego.

b) wydatków majątkowych, w tym:

- wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym wydatków związanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i źródeł zagranicznych;

3) Informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.

Informacja w formie tabelarycznej powinna zawierać:

- 1) Zestawienie planowanych i zrealizowanych wydatków *gospodarstw pomocniczych* jednostek budżetowych oraz *funduszy celowych*,
- 2) Zestawienie planowanych i zrealizowanych przychodów i rozchodów budżetu powiatu, z wyodrębnieniem źródeł przychodów oraz tytułów rozchodów
- 3) Informację o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej za pierwsze półrocze danego roku.

Zarząd Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie informację opracowaną przy uwzględnieniu w/w uchwały Rady Powiatu określającej zakres i formę tego rodzaju informacji.

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2021 roku nie zawiera danych dotyczących planowanych i zrealizowanych wydatków *gospodarstw pomocniczych* jednostek budżetowych oraz *funduszy celowych*, gdyż te formy gospodarki pozabudżetowej nie funkcjonują od 1 stycznia 2011 r. Przedłożona do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie dokumentacja zawiera natomiast informację o *wykonaniu planu finansowego za I półrocze 2021 r. Powiatowego Centrum Edukacji Kulturalnej w Ropczycach* wraz z informacją o zobowiązaniach i należnościach tej instytucji kultury.

Zgodnie z zapisami uchwały nr XXXVII/268/2010 (§4) Zarząd Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego przedłożył także informację o przebiegu wykonania planu finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ropczycach na dzień 30.06.2021 r., zawierającą bilans, rachunek zysków i strat, dodatkową informację do planu przychodów i kosztów za I półrocze

2021 r. oraz wykaz umów najmu i osiągniętych przychodach za I półrocze 2021 r.

Dane liczbowe zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2021 roku są zbieżne z danymi, zawartymi w przedłożonych Izbie sprawozdaniach budżetowych:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r.,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r.,
- Rb-NDS o nadwyżce (deficycie) jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r.
- Rb-Z (kwartalne) o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r.
- Rb-N (kwartalne) o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r.

Z analizy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2021 roku wynikają następujące informacje:

1. Plan **dochodów** budżetu na 2021 r. po uwzględnieniu dokonanych zmian wynosił 99.952.608,16 zł, wykonano za I półrocze kwotę 54.256.629,81 zł - co stanowi 54,28% planu, w tym:
 - plan **dochodów bieżących** po uwzględnieniu dokonanych zmian wynosił 94.010.701,83 zł, wykonano za I półrocze kwotę 51.458.079,40 zł - co stanowi 54,73% planu;
 - plan **dochodów majątkowych** po uwzględnieniu dokonanych zmian wynosił 5.941.906,33 zł, wykonano za I półrocze kwotę 2.798.550,41 zł - co stanowi 47,09% planu;
 - plan dochodów ze sprzedaży majątku wynosił 150.000,00 zł, zaś z I półrocze wykonano kwotę 125.000,00 zł, co stanowi 83,33% planu;
 - **dochody na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE** po uwzględnieniu dokonanych zmian wynosiły według planu 1.623.581,74 zł i zostały zrealizowane na koniec I półrocza w kwocie 553.912,73 zł, tj. 34,12% planu.
2. Plan **wydatków** budżetu na 2021 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian, ustalony został na kwotę 115.156.608,16 zł, zaś za I półrocze wykonano kwotę 46.438.715,82 zł - co stanowi 40,32% planu, w tym:
 - plan **wydatków bieżących** po uwzględnieniu zmian wynosił 91.466.022,88 zł, wykonano za I półrocze kwotę 45.706.986,44 zł - co stanowi 49,97% planu.
 - plan **wydatków majątkowych** po uwzględnieniu zmian wynosił 23.690.585,28 zł, wykonano za I półrocze kwotę 731.729,38 zł - co stanowi 3,08% planu;
 - **wydatki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE** po uwzględnieniu dokonanych zmian wynosiły według planu 4.346.110,71 zł i zostały

zrealizowane na koniec I półrocza w kwocie 1.214.497,66 zł, tj. 27,94% planu.

- Wydatki bieżące zostały sfinansowane dochodami bieżącymi zgodnie z zasadą wynikającą z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

3. **Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych** w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.
4. Budżet Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego na 2021 r. ustalony został z planowanym **deficytem** w kwocie -15.204.000,00 zł. Pierwsze półrocze 2021 r. zamknięte zostało nadwyżką w kwocie 7.817.913,99 zł. Wykazana nadwyżka na koniec I półrocza wynikała z braku realizacji w I półroczu niektórych, planowanych na rok 2021, wydatków majątkowych.
5. **Przychody** budżetu na 2021 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian, zaplanowano w wysokości 17.680.000,00 zł, w I półroczu wykonano przychody w kwocie 20.623.503,11 zł, to stanowi 116,44% planu. Wzrost zrealizowanych przychodów w stosunku do planowanych przychodów o 16,44% wynikał ze zwiększenia wolnych środków (art. 217 ust.2 pkt 6 u.f.p.) z zaplanowanej kwoty 8.495.030,00 zł do 14.438.533,19 zł.
6. **Rozchody** budżetu na 2021 r. ustalono w kwocie 2.476.000,00 zł, zaś wykonano w I półroczu na kwotę 1.238.116,22 zł, co stanowi 50,00% planu.
7. **Ogólne zadłużenie** Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego wg stanu na dzień 30 czerwca 2021 r. wynosi 24.797.641,71 zł, co w relacji do zaplanowanych dochodów budżetowych w 2021 r. wynosi 24,80%.
8. **Nieuregulowane zobowiązania wymagalne** na koniec I półrocza 2021 r. nie wystąpiły.
9. **Należności wymagalne** Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego na koniec I półrocza 2021 r. wynosiły 644.670,64 zł.
10. Skład Orzekający zauważa, że z przedłożonej przez Zespół Opieki Zdrowotnej w Ropczycach – samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, dla którego organem założycielskim jest Powiat Ropczycko-Sędziszowski, informacji w postaci sprawozdań finansowych za I półrocze 2021 r. wynika, że ta jednostka sektora finansów publicznych:
 - a) posiada zobowiązania ogółem na kwotę 18.742.047,53 zł, w tym:
 - z tytułu kredytów i pożyczek 10.000.000,00 zł;
 - zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 8.492.110,51 zł, wynikające głównie z tytułu dostaw i usług, składek na ubezpieczenia społeczne oraz z tytułu wynagrodzeń.
 - b) uzyskała przychody ogółem za I półrocze 2021 r. w kwocie 34.995.503,94 zł, co stanowi 54,5% planu przychodów za cały rok;
 - c) poniosła koszty ogółem za I półrocze 2021 r. w kwocie 34.940.387,29 zł, co stanowi 54,4% planu przychodów za cały rok;
 - d) osiągnęła dodatni wynik finansowy za I półrocze 2021 wynoszący netto 52.138,65 zł;

e) **zobowiązania ogółem (krótko- i długoterminowe) jednostki na koniec I półrocza 2021 r. sięgają 30,42% zaplanowanych przychodów ogółem w roku 2021.**

i) **zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług na koniec I półrocza 2021 nie stwierdzono.**

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wymagania formalno-prawne dotyczące zasad sporządzania informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Należy jednak zaznaczyć, że przedmiotem oceny Składu Orzekającego jest prawidłowość sporządzania informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu.

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

**PRZEWODNICZĄCY SKŁADU
ORZEKAJĄCEGO**

dr hab. Ryszard Kala, prof. UR

Otrzymują:

- 1) Zarząd Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego;
- 2) a/a.

