

Uchwała Nr SO-0953/28/5/Ko/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 września 2019 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu
za pierwsze półrocze 2019 roku **Powiatu Tureckiego**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. ze zmianami w osobach

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowalek

Leszek Maciejewski

działając 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 2016 r. poz. 561, z późn. zm.) 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.) o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Tureckiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku wyraża

opinię pozytywną

U z a s a d n i e n i e

Na podstawie przedłożonej przez Zarząd Powiatu Tureckiego:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Tureckiego za I półrocze 2019 roku, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Powiatowej Biblioteki Publicznej w Turku,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Turku

Skład Orzekający ustalił, że informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane Uchwałą Nr XLII/288/2010 Rady Powiatu Tureckiego z dnia 17 czerwca 2010 roku w sprawie ustalenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Tureckiego, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Turku za pierwsze półrocze.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2019 rok oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2019 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2019 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku, wyniosło:

- 1) dochody w wysokości 46.272.280,17 zł, co stanowi 48,24% planu, z tego: dochody bieżące w kwocie 45.536.790,38 zł, co stanowi 53,93% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 735.489,79 zł, co stanowi 6,40% planu;
 - 2) wydatki w wysokości 42.326.741,18 zł, co stanowi 42,95 % planu, z tego: wydatki bieżące w kwocie 37.354.611,29 zł, co stanowi 45,51% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 4.972.129,89 zł, co stanowi 30,22% planu.
3. W pierwszym półroczu 2019 roku Powiat osiągnął nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 3.945.538,99 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.614.112 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 8.182.179,09 zł.
4. W pierwszym półroczu br. zaplanowane przychody z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów w wysokości 2.750.000,00 zł wykonano w całości, natomiast przychody z tytułu wolnych środków zrealizowano w kwocie 2.712.963,07 zł, co stanowi 157,35 % kwoty zaplanowanej w budżecie. W okresie sprawozdawczym wykonano rozchody na spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów w wysokości 670.000 zł, przy planowanych rozchodach w wysokości 1.860.000 zł. Powyższe wielkości potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 roku. W opiniowanej Informacji Zarząd nie wyjaśnił, dlaczego zaciągnięto w całości planowane kredyty i pożyczki mimo, iż w I półroczu nie wystąpiły potrzeby pożyczkowe budżetu Powiatu.
- Informacja przedłożona przez Zarząd Powiatu zawiera dane o należnościach i zobowiązaniach Powiatu Tureckiego. W odniesieniu do należności z tytułu spłat pożyczki udzielonej z budżetu Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Turku Zarząd poinformował, że przesunięto termin spłaty pożyczki z uwagi na trudną sytuację finansową Szpitala.
- W sprawozdaniu Rb-27S podano, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał należności wymagalne związane z pobieraniem dochodów budżetu w wysokości 381.808,33 zł. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Powiatu za okres od początku roku do 30 czerwca 2019 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania ogółem w wysokości 1.908.476,06 zł i w całości są to zobowiązania niewymagalne.
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2019 r. do 30.06.2019 r.
6. W części opisowej Zarząd zamieścił ogólne dane o realizacji dochodów i wydatków budżetu Powiatu i odchyłeń w ich realizacji. W odniesieniu do wydatków majątkowych Zarząd przedstawił istotne dane o przebiegu wykonania poszczególnych zadań inwestycyjnych.
- Opiniowana informacja zawiera dane o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska, w tym wyjaśnienie przyczyn niskiego wykonania wpływów z tego źródła w stosunku do planu ustalonego w uchwale budżetowej oraz o wydatkach poniesionych na zadania związane z ochroną środowiska i gospodarką wodną (zał. Nr 5). W informacji zostały wyjaśnione (str.21) okoliczności poniesienia wydatków w rozdz. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ na opłacenie kar i odszkodowań wypłaconych na rzecz osób fizycznych (§4590).

W części opisowej informacji (str. 21) Zarząd poinformował o wykonaniu wydatków na wynagrodzenia osobowe (§ 4010) na poziomie przewyższającym 50 % rocznego planu w rozdziałach: 80102, 80111, 80134, 85403 i 85410 i wskazał na konieczność „wprowadzenia zmian w zakresie zabezpieczenia środków na wynagrodzenia pomiędzy poszczególnymi typami szkół Zespołu Placówek Edukacyjno - Wychowawczego”.

7. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że dochody zaplanowane w § 0640 /Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień/ w rozdz. 70005 i w rozdz. 71012 w łącznej wysokości 8.000 zł nie zostały wykonane oraz nie przypisano należności z tego tytułu, a w rozdziałach tych wystąpiły należności wymagalne (zaległości), co może wskazywać na niepodejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych wobec dłużników.
8. W informacji wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie i rachunkowe np.:
 - w części opisowej na str. 3 w rozdz. 85618 poinformowano o dochodach z tytułu licencji i koncesji w wysokości 486.196,65 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27s w danej przedziałce klasyfikacyjnej w §0590 wynika kwota 4.110,00 zł.
 - w załączniku nr 5 do sprawozdania wykazano wydatki w rozdz. 85111 /Szpitale ogólne/ w dziale 801 /Oświata i wychowanie/, a winien być dział 851 /Ochrona zdrowia/.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Zarząd podał dane o planie i wykonaniu podstawowych wielkości dot. 2019 roku ujętych w wieloletniej prognozie finansowej, w tym przychodów budżetu i rozchodów budżetu na spłatę rat kapitałowych pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych.
2. Zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2019 roku wynosi 9.970.000 zł, co stanowi 10,39% planowanych dochodów. Powiat posiada również zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonego poręczenia w wysokości 5.807.395,94 zł.
3. Przedstawiono stopień zaawansowania w ujęciu finansowym i podstawowe informacje o przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej po zmianach na lata 2019 – 2024, które są w trakcie realizacji, w tym o zawarciu umów z wykonawcami.

- III. 1. W informacji o realizacji planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Turku zawarto dane o zobowiązaniach z tytułu dostaw w wysokości 5.907.904,48 zł, w tym o zobowiązaniach wymagalnych w wysokości 1.699.532,28 zł, a także o należnościach z tytułu dostaw w kwocie 3.807.968,49 zł, w tym wymagalnych w wysokości 358.994,43 zł.

W informacji podano, iż strata na działalności gospodarczej za I półrocze 2019 r. wyniosła 1.285.833,17 zł przy amortyzacji wynoszącej 922.855,99 zł. Zatem jeżeli w trakcie roku sytuacja tej jednostki nie ulegnie poprawie, to po stronie Powiatu jako podmiotu tworzącego może wystąpić w następnym roku budżetowym obowiązek

pokrycia straty netto (art. 59 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r., poz. 2190, z późn. zm.)).

Nadto na podstawie danych o przychodach i kosztach w latach 2016-2018 przedstawionych w informacji SP ZOZ wynika, że wystąpiła strata na działalności Szpitala w 2018 roku po dodaniu kosztów amortyzacji, a w uchwale budżetowej nie zaplanowano wydatków na pokrycie straty netto i w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2019 r. nie zamieszczono żadnych danych na ten temat.

2. W informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Powiatowej Biblioteki Publicznej w Turku za I półrocze 2019 r. Kierownik Jednostki zamieścił informację, że Biblioteka nie posiadała należności i zobowiązań w tym należności i zobowiązań wymagalnych. W informacji wykazano kwoty planowanych dotacji z Biblioteki Narodowej w wysokości 8.500,00 zł oraz z budżetu Powiatu w wysokości 180.000,00 zł, natomiast nie wykazano kwot wykonania tych dotacji w pierwszym półroczu 2019 roku.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Zofia Ligocka

Pouczenie:

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.