

Uchwała Nr SO.-0953/49/5/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 16 października 2020 r.

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 r.

Powiatu Tureckiego

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 27/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 października 2020 r., w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowalek

Leszek Maciejewski

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) 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.) wyraża o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Tureckiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Tureckiego za I półrocze 2020 roku oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej

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 2020 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Tureckiego za I półrocze 2020 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 z uwzględnieniem § 4 pkt 1 rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2020 r. poz. 570) 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 2020 rok oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2020 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2020 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku, wyniosło:
 - 1) dochody w wysokości 49.182.763,99 zł, co stanowi 50,06% planu, z tego: dochody bieżące w kwocie 48.512.032,15 zł, co stanowi 54,14% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 670.731,84 zł, co stanowi 7,76% planu;
 - 2) wydatki w wysokości 40.507.757,79 zł, co stanowi 39,56 % planu, z tego: wydatki bieżące w kwocie 39.799.488,03 zł, co stanowi 44,98% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 708.269,76 zł, co stanowi 5,09% planu.
3. W pierwszym półroczu 2020 roku Powiat osiągnął nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 8.675.006,20 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4.156.411 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 8.712.544,12 zł.
4. W pierwszym półroczu br. nie wykonano planowanych przychodów z tytułu zaciąganych pożyczek i kredytów w wysokości 3.000.000 zł, przy czym analiza danych ze sprawozdań wskazuje, że w okresie sprawozdawczym nie wystąpiły potrzeby pożyczkowe budżetu. Przychody z tytułu wolnych środków zrealizowano w kwocie 6.263.770,39 zł, z tego 3.956.411 zł planuje się zaangażować w realizację budżetu 2020 roku. W okresie sprawozdawczym wykonano rozchody na spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów w wysokości 1.150.000 zł, przy planowanych rozchodach w wysokości 2.800.000 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 2020 roku.
5. 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 informacji podano, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał należności wymagalne w wysokości 743.414,88 zł. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Powiatu za okres od początku roku do 30 czerwca 2020 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania ogółem w wysokości 1.989.076,75 zł i w całości są to zobowiązania niewymagalne.
6. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2020 r. do 30.06.2020 r.
7. W części opisowej Zarząd zamieścił ogólne dane o realizacji dochodów i wydatków budżetu Powiatu i odchyień w ich realizacji. W odniesieniu do wydatków majątkowych Zarząd przedstawił dane o przebiegu wykonania poszczególnych zadań inwestycyjnych. Opiniowana informacja w zał. Nr 5 zawiera dane o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska oraz o braku wykonania wydatkach zaplanowanych na zadania związane z ochroną środowiska i gospodarką wodną.

W części opisowej informacji (str. 21-22) Zarząd poinformował o wykonaniu wydatków na wynagrodzenia osobowe (§ 4010) na poziomie przewyższającym 50 % rocznego planu w rozdziałach: 80134, 85403 i 85410 i wskazał na konieczność „wprowadzenia zmian w zakresie zabezpieczenia środków na wynagrodzenia pomiędzy poszczególnymi typami szkół Zespołu Placówek Edukacyjno - Wychowawczego”. Powyższa informacja znajduje potwierdzenie w danych wynikających ze sprawozdań, bowiem poniżej 50% planu wykonano wydatki na wynagrodzenia osobowe np. w rozdziałach: 80115, 80117, 80120, 80152 i 85406.

W odniesieniu do niskiego poziomu wykonania wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne Zarząd wskazał, iż „Realizacja zaplanowanych inwestycji nastąpi w drugim półroczu po zakończeniu procedur przetargowych”, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na zaplanowane wydatki na zadania inwestycyjne (§ 605) w wysokości 9.264.637,17 zł zaangażowanie wyniosło 6.986.052,75 zł, a zatem znaczna część umów została zawarta przed 30 czerwca 2020 r.

8. W informacji wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie i rachunkowe np.:

- w części opisowej informacji na str. 8 w rozdz. 85508 poinformowano o dochodach w wysokości 35.866,03 zł (wykonanie § 2320) uzyskanych z dotacji od innych powiatów na podstawie porozumienia na dofinansowanie kosztów pobytu dzieci w rodzinach zastępczych na terenie Powiatu Konińskiego. Z zawartej informacji wynika, że zawarto porozumienia z „Powiatem Konińskim – 9.594 zł, Powiatem Kaliskim – 4.164 zł, Miastem Łódź – 12.882,03 zł, Powiatem Brzeskim – 4.164 zł, Powiatem Zduńskowolskim – 6.312 zł, Miastem Turek – 1.250 zł”, co łącznie stanowi kwotę 38.366,03 zł (różnica 2.500 zł);
- w załączniku nr 3 do informacji „Informacja o dotacjach udzielonych z budżetu Powiatu Tureckiego w 2020 roku” wykazano wydatki na dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych w rozdz. 92195 /Pozostała działalność/, a w uchwale budżetowej na 2020 rok oraz w załączniku Nr 2 do opiniowanej Informacji wykazano planowane wydatki na ten cel w rozdziale 92120 /Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami/;
- omawiając na stronie 8 informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Tureckiego za I półrocze 2020 roku przebieg realizacji przedsięwzięcia pn. „Budowa ulicy Zdrojki Lewe w Turku” wykazano wykonanie wydatków dla tego zadania na koniec I półrocza w kwocie 12.342 zł, podczas gdy w załączniku Nr 4 do Informacji „Wykaz zdań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w 2020 r.” nie wykazano wykonania wydatków na finansowanie wyżej wymienionego zadania. Kwotę wykonania w wysokości 12.342 zł wykazano natomiast na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 3219P Genowefa – Władysławów – Turek – poprawa bezpieczeństwa pieszych w m. Władysławów odcinek od km 10+265 do km 11+500”.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Zarząd podał dane o planie i wykonaniu podstawowych wielkości dotyczących 2020 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 2020 roku wynosi 7.850.000 zł, co stanowi 7,99% planowanych dochodów. Powiat posiada również zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonego poręczenia w wysokości 6.010.111,86 zł.
3. Przedstawiono stopień zaawansowania w ujęciu finansowym i podstawowe informacje o przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej po zmianach na lata 2020 – 2025, które są w trakcie realizacji, w tym o zawarciu umów z wykonawcami.

W informacji o przebiegu realizacji przedsięwzięć wystąpił błąd pisarski, gdyż okres realizacji dla zadania pn. „Kształcenie zawodowe młodzieży priorytetem w rozwoju społeczno-gospodarczym powiatu tureckiego i kolskiego” określono w latach 2017-2019, a w załączniku Nr 2 do wieloletniej prognozy finansowej ustalono okres realizacji w latach 2017-2020.

III. 1. W informacji o realizacji planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Turku zawarto dane o zobowiązaniach niewymagalnych z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w łącznej wysokości 10.094.794,16 zł oraz pozostałe zobowiązaniach w wysokości 8.417.853,71 zł, w tym zobowiązaniach wymagalnych z tytułu dostaw w wysokości 2.472.210,40 zł. Należności z tytułu dostaw wyniosły 2.570.860 zł, w tym należności wymagalne w wysokości 382.298,41 zł.

2. W informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Powiatowej Biblioteki Publicznej w Turku za I półrocze 2020 r. Kierownik tej 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 8.000,00 zł oraz z budżetu Powiatu w wysokości 200.000,00 zł, natomiast nie wykazano kwot wykonania tych dotacji w pierwszym półroczu 2020 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.