

## **Uchwała Nr SO-0953/51/5/Ko/2018**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 24 września 2018 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu  
za pierwsze półrocze 2018 roku **Powiatu Tureckiego**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr 4/2016 z dnia 28 stycznia 2016 roku 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) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Tureckiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Tureckiego za pierwsze półrocze 2018 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 2018 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Tureckiego za I półrocze 2018 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 2018 rok oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2018 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2018 rok.

2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku, wyniosło:
  - 1) dochody w wysokości 45.024.657,22 zł, co stanowi 46,89% planu, z tego: dochody bieżące w kwocie 43.622.204,09 zł, co stanowi 54,23% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 1.402.453,13 zł, co stanowi 9,00% planu;
  - 2) wydatki w wysokości 41.133.505,12 zł, co stanowi 39,81 % planu, z tego: wydatki bieżące w kwocie 35.617.479,22 zł, co stanowi 46,71% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 5.516.025,90 zł, co stanowi 20,37% planu.
3. W pierwszym półroczu 2018 roku Powiat osiągnął nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 3.891.152,10 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 7.301.979 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 8.004.724,87 zł.
4. W pierwszym półroczu br. nie wykonano przychodów zwiększających zadłużenie Powiatu zaplanowanych w budżecie w kwocie 6.000.000 zł, a dane wykazane w sprawozdaniu wskazują na to, iż w I półroczu nie wystąpiły potrzeby pożyczkowe uzasadniające zaciągnięcie nowych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. W okresie sprawozdawczym zrealizowano przychody budżetu w kwocie 4.490.495,27 zł i są to w całości przychody z tytułu wolnych środków pozostających na rachunku bankowym budżetu z rozliczenia kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, natomiast nie uzyskano przychodów z tytułu spłaty pożyczek udzielonych zaplanowanych w kwocie 500.000 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 2.100.000 zł, co stanowi 87,87% kwoty zaplanowanej w budżecie. 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 2018 roku.

Informacja przedłożona przez Zarząd Powiatu zawiera dane o należnościach i zobowiązaniach Powiatu Tureckiego. W przedłożonej informacji podano, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania wymagalne w wysokości 340,33 zł. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Powiatu za okres od początku roku do 30 czerwca 2018 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania ogółem w wysokości 2.596.453,56 zł, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 340,33 zł.
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2018 r. do 30.06.2018 r.
6. W części opisowej Zarząd zamieścił ogólne dane o realizacji dochodów i wydatków budżetu Powiatu i odchyłeń w ich realizacji. W odniesieniu do poziomu realizacji inwestycji Zarząd przedstawił istotne dane o przebiegu wykonania poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Opiniowana informacja zawiera dane o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska i wydatkach poniesionych na zadania związane z ochroną środowiska i gospodarką wodną (zał. Nr 5).

Zarząd poinformował, że nie poniesiono wydatków na odszkodowania z tytułu zajęcia nieruchomości pod drogi publiczne powiatowe rozdz. 70005 § 4590 ( str. 23) oraz poinformował o przyczynach poniesienia wydatków związanych z zapłatą kar i odszkodowań w rozdz. 71015 § 4590 w kwocie 500 zł.



W części opisowej informacji (str. 23) Zarząd poinformował o wykonaniu wydatków na wynagrodzenia osobowe (§ 4010) na poziomie przewyższającym 50 % rocznego planu w rozdziałach: 80102, 80111, 80115, 80134, 80148, 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 2018 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:

- dochody w § 0640 /Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień/ wykonano tylko w rozdz. 75618, a w pozostałych rozdziałach w których wystąpiły zaległości nie planowano i nie realizowano dochodów w § 0640, co może wskazywać na nie podejmowanie czynności zmierzających do egzekucji zaległości lub nieprawidłowe klasyfikowane zwrotów kosztów postępowań egzekucyjnych,
- w tabeli „Informacja o dochodach z wpływów z tyt. opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz finansowane nimi wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej w I półroczu 2018 r.” w rozdz. 02001 § 4300 wykazano planowane wydatki w kwocie 173.000 zł, natomiast z uchwały budżetowej (załącznik Nr 2) i ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w pozycji tej zaplanowano wydatki w kwocie niższej, tj. 171.000 zł (różnica 2.000 zł).

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Zarząd podał dane o wykonaniu przychodów budżetu, a także o rozchodach budżetu dotyczących spłaconych rat z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej po zmianach na lata 2018 – 2024, które są w trakcie realizacji.
3. Zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2018 roku wynosi 5.150.000 zł.
4. W wyniku analizy przedłożonej informacji Skład Orzekający stwierdził, że w części opisowej wskazano, iż łączne nakłady finansowe na projekt „Edukacja w Powiecie Tureckim oparta na innowacji” zaplanowano w wysokości 212.485 zł, a wykonanie łącznych nakładów finansowych na 30 czerwca 2018 r. wyniosło 112.386,85 zł, natomiast z uchwały w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Tureckiego na lata 2018 – 2024 wynika, że planowane nakłady dla ww. przedsięwzięcia wynoszą 202.685,02 zł (różnica 9.799,98 zł), a w załączniku Nr 2 do Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej wykazano wykonanie łącznych nakładów na dzień 30 czerwca 2018 r. w wysokości 120.381,85 zł (różnica 7.995 zł).

III. 1. W informacji o realizacji planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Turku zawarto dane o zobowiązaniach z tytułu dostaw w wysokości 4.992.738,57 zł, w tym o zobowiązaniach wymagalnych w wysokości 1.824.221,84 zł. W informacji podano, iż strata na działalności gospodarczej za I półrocze 2018 r. wyniosła (-) 136.246,12 zł przy amortyzacji wynoszącej 664.668,34 zł.

Informacja nie zawiera danych o stanie należności, w tym wymagalnych, Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Turku co jest wymagane przepisem art. 265 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.)

2. W informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Powiatowej Biblioteki Publicznej w Turku za I półrocze 2018 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 8.125 zł oraz z budżetu Powiatu w wysokości 136.500 zł, natomiast nie wykazano kwot wykonania tych dotacji w pierwszym półroczu 2018 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.*