

**Uchwała Nr SO-0953/38/5/Ko/2017**  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 18 września 2017 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu  
za pierwsze półrocze 2017 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 2016r., poz. 1870 ze zm.) o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Tureckiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Tureckiego za pierwsze półrocze 2017 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 2017 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Tureckiego za I półrocze 2017 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 2017 rok oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2017 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2017 rok.

2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku, wyniosło:
  - 1) dochody w wysokości 43.518.347,64 zł, co stanowi 49,50 % planu, z tego: dochody bieżące w kwocie 41.843.800,54 zł, co stanowi 54,43% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 1.674.547,10 zł, co stanowi 15,18 % planu;
  - 2) wydatki w wysokości 35.791.468,01 zł, co stanowi 38,12 % planu, z tego: wydatki bieżące w kwocie 33.176.921,65 zł, co stanowi 46,60 % planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 2.614.546,36 zł, co stanowi 11,52 % planu.
3. W pierwszym półroczu 2017 roku Powiat osiągnął nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 7.726.879,63 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 5.984.572 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 8.666.878,89 zł.
4. W pierwszym półroczu br. zrealizowano przychody budżetu w kwocie 5.559.621,15 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 wykonano przychodów zwiększających zadłużenie Powiatu zaplanowanych w budżecie kwocie 4.000.000 zł z tytułu kredytów i pożyczek oraz nie uzyskano przychodów z tytułu spłaty pożyczek udzielonych zaplanowanych w kwocie 1.000.000 zł. Skład Orzekający podnosi, iż w realizację budżetu 2017 roku planuje się zaangażować tylko część wolnych środków w wysokości 3.319.572 zł, co stanowi 59,7% posiadanych środków z tego tytułu, a planuje się przychody z kredytów i pożyczek, których zaciągnięcie wiąże się z kosztami bieżącymi obsługi zadłużenia.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.135.000 zł, co stanowi 48,61% kwoty zaplanowanej z 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 2017 roku.

Informacja przedłożona przez Zarząd Powiatu zawiera dane o należnościach i zobowiązaniach Powiatu Tureckiego, za wyjątkiem danych o należnościach z tytułu udzielonej pożyczki, a w bilansie budżetu na 31 grudnia 2016 r. wykazano należności finansowe w wysokości 1.000.000 zł, zobowiązaniach wynikających z udzielonego poręczenia, których wartość według sprawozdania Rb-Z wynosi 5.988.589,24 zł oraz kwocie zobowiązań niewymagalnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S. W przedłożonej informacji podano tylko, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania, ale nie były one wymagalne. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Powiatu za okres od początku roku do 30 czerwca 2017 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania niewymagalne w wysokości 1.635.917,89 zł.
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2017 r. do 30.06.2017 r.
6. W części opisowej Zarząd zamieścił ogólne dane o realizacji dochodów i wydatków budżetu Powiatu i odchyleń w ich realizacji. W zakresie dochodów ze sprzedaży nieruchomości poinformowano, że procedura zbycia dwóch nieruchomości zostanie wszczęta w II półroczu br. W odniesieniu do poziomu realizacji inwestycji Zarząd przedstawił istotne dane o przebiegu wykonania zadań inwestycyjnych w zakresie dróg

powiatowych (str. 8-9 części opisowej informacji), które mają potwierdzenie w poziomie zaangażowania wydatków inwestycyjnych w rozdz. 60014. W odniesieniu do braku wykonania wydatków inwestycyjnych w rozdz. 80130 wskazano (str. 18-19), iż I półroczu przygotowane zostały procedury przetargowe, a realizacja wydatków nastąpi w III i IV kwartale br.

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 poniesiono wydatki na odszkodowania z tytułu zajęcia nieruchomości pod drogi publiczne powiatowe w wysokości 28.504 zł rozdz. 70005 § 4590 ( str. 17 informacji), a nie poinformował o przyczynach poniesienia wydatków związanych z zapłatą kar i odszkodowań w rozdz. 71015 § 4590 w kwocie 500 zł.

W części opisowej informacji (str. 16) Zarząd wyjaśnił przyczyny wykonania wydatków na wynagrodzenia osobowe (§ 4010) na poziomie przewyższającym 50 % rocznego planu w rozdziałach: 71015, 80111, 80134, 80148 i 85410.

7. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że nie poniesiono żadnych wydatków w rozdz. 80105 /Przedszkola specjalne/ w którym zaplanowano wydatki w wysokości 63.380 zł, a na tą okoliczność nie zamieszczono żadnego wyjaśnienia.

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 2017 – 2024, które są w trakcie realizacji, w tym podano dane o zawartych umowach z wykonawcami.
3. Zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2017 roku wynosi 8.450.000 zł, a niewymagalne zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń wynoszą 5.988.589,24 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 3.686.246,19 zł, w tym o zobowiązaniach wymagalnych w wysokości 1.338.267,14 zł. W informacji podano, iż strata na działalności gospodarczej za I półrocze 2017 r. wyniosła (-) 1.437.900,19 zł przy amortyzacji wynoszącej 504.853,83 zł, a zatem istnieje zagrożenie, iż w 2018 roku budżet Powiatu Tureckiego może zostać obciążony wydatkami bieżącymi na pokrycie ujemnego wyniku finansowego SP ZOZ w Turku za rok obrotowy 2017. Nadto Skład Orzekający podnosi, że z danych zamieszczonych w informacji wynika, że zmniejszył się poziom zobowiązań wymagalnych, ale zwiększył się poziom zobowiązań ogółem, w tym w związku z zaciągnięciem w I półroczu 2017 roku pożyczki w instytucji parabankowej Magellan S.A. w wysokości 3.004.750 zł.

2. W informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Powiatowej Biblioteki Publicznej w Turku za I półrocze 2017 r. Kierownik Jednostki zamieścił informację, że

Biblioteka nie posiadała należności i zobowiązań w tym zobowiązań wymagalnych. W informacji nie wykazano jednak pełnych danych o planie i wykonaniu przychodów biblioteki, bowiem wykazano planowaną dotację z Biblioteki Narodowej na zakup księgozbioru w wysokości 8.000 zł, natomiast nie ujęto danych o planie i wykonaniu dotacji podmiotowych z budżetu Powiatu, a ze sprawozdania Rb-28S wynika, że plan dotacji stanowi kwotę 120.000 zł, a wykonanie 60.000 zł.

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.*