

Uchwała nr SO.0953/21/15/Pi/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 7 października 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Pilskiego
za pierwsze półrocze 2020 roku

Skład Orzekający, wyznaczony Zarządzeniem nr 27/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 października 2020 r. w składzie:

Przewodnicząca Marzena Węckowicz
Członkowie: Janina Kotlińska
 Monika Paczyńska

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 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.) o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Pile informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku wyraża

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Zarząd Powiatu:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego: Biura Wystaw Artystycznych i Usług Plastycznych w Pile, Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej oraz Szpitala Specjalistycznego w Pile

Skład Orzekający ustalił, że ww. informacje przedłożone zostały w terminie ustawowym oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XVIII.172.2012 z dnia 14 czerwca 2012 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i samorządowych instytucji kultury za I półrocze.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową po zmianach na 2020 r. i 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 dochodów i wydatków budżetu za pierwsze półrocze 2020 r. wyniosło:
 - a) dochody w kwocie 101.213.526,59 zł, co stanowi 51,35 % planu w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 96.472.697,57 zł, co stanowi 52,92 % planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 4.740.829,02 zł, co stanowi 32,05 % planu,
 - b) wydatki w kwocie 90.798.697,42 zł, co stanowi 42,43 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 83.019.494,95 zł, co stanowi 46,04 % planu,

- wydatki majątkowe w wysokości 7.779.202,47 zł, co stanowi 23,10 % planu.
3. W pierwszym półroczu 2020 r. Powiat osiągnął nadwyżkę w kwocie 10.414.829,17 zł przy planowanym deficycie w wysokości 16.908.843,55 zł.
 4. Na planowane przychody w łącznej wysokości 22.332.795,55 zł w tym: z tytułu zaciągniętej pożyczki w kwocie 4.372.077,55 zł, emisji papierów wartościowych w kwocie 12.500.000,00 zł oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 5.460.718,00 zł, w I półroczu 2020 r. zrealizowano przychody w kwocie 5.460.718,27 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Rozchody zostały zaplanowane w łącznej wysokości 5.423.952,00 zł w tym: spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 3.423.952,00 zł) oraz wykup innych papierów wartościowych w kwocie 2.000.000,00 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 1.711.976,00 zł, co stanowiło 31,56 % planowanych rozchodów.
 5. Z przedłożonej Informacji i sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Powiatu za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania niewymagalne.
 6. Dane wykazane w Informacji są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań przedłożonych za okres od 01.01.2020 r. do 30.06.2020 r.
 7. W Informacji podano przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Wyjaśnione zostały przyczyny dokonania wydatków z tytułu: kar i odszkodowań wypłacanych na rzecz osób fizycznych, kar, odszkodowań i grzywien wypłacanych na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych oraz odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

II. W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej (dalej WPF) Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Dane dotyczące zadłużenia Powiatu na rok 2020 zawarte w Informacji są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie WPF wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r. Zadłużenie na koniec okresu sprawozdawczego wynosiło 42.356.864,67 zł, co stanowiło 21,49 % planowanych dochodów. Powiat nie posiadał zobowiązań wymagalnych.
2. W Informacji przedstawiono zmiany dokonane w I półroczu oraz plan i wykonanie na dzień 30 czerwca 2020 r., dotyczące m.in.: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 uofp.
3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w 2020 r. przedsięwzięć ujętych w uchwale WPF po dokonanych zmianach.

III. Wraz z Informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono: Informację o przebiegu wykonania planu za I półrocze 2020 r. sporządzone przez Biuro Wystaw Artystycznych i Usług Plastycznych, Informację o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2020 r. Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Pantaleona Szumana oraz Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Szpitala Specjalistycznego w Pile im. Stanisława Staszica za I półrocze 2020 r.

1. Z przedłożonej Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2020 r. Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej wynika, że:
 - biblioteka nie posiadała należności i zobowiązań wymagalnych – dane zgodne ze sprawozdaniem Rb-N i Rb-Z samorządowej instytucji kultury,
 - wykazane kwoty planu i wykonania dotacji z budżetu Powiatu są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.
2. Z przedłożonej Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2020 r. Biura Wystaw Artystycznych i Usług Plastycznych wynika, że:
 - nie został przedstawiony stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, których obowiązek wykazania wynika z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz postanowień § 5 ust. 2 pkt 5 uchwały Nr XVIII.172.2012 Rady Powiatu w Pile z dnia 14 czerwca 2012 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i samorządowych instytucji kultury z I półrocze;
 - w Informacji wskazano planowaną i wykonaną dotację przedmiotową z budżetu Powiatu w kwotach: plan 555.000,00 zł i wykonanie 276.000,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb28-S wynikają odpowiednio kwoty 501.000,00 zł i 276.000,00 zł (rozdz. 92110 § 2480).
3. W dołączonym sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Szpitala Specjalistycznego w Pile poinformowano, że Szpital posiada:
 - należności pozostałe z tytułu dostaw i usług w kwocie 10.143.490,52 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-N samodzielnego publicznego ZOZ nadzorowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego Zarząd Powiatu w Pile wynika kwota 10.778.245,17 zł oraz należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 4.658.046,37 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-N wynika kwota 4.721.792,55 zł,
 - zobowiązania wymagalne w kwocie 22.320.666,35 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-Z samodzielnego publicznego ZOZ nadzorowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego Zarząd Powiatu w Pile wynika kwota 22.160.715,77 zł.

IV. Skład Orzekający wskazuje, że:

- 1) odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) wykonano poniżej 75 % planu w niżej wymienionych rozdziałach:

Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
75020	4440	227.091,00	154.815,45	68,17
80115	4440	705.230,00	525.406,63	74,50
80120	4440	480.649,00	356.414,94	74,15
80195	4440	514.241,00	97.865,43	19,03
85202	4440	618.429,00	450.097,65	72,78
85407	4440	50.000,00	31.018,57	62,03
85410	4440	107.998,00	77.898,00	72,12
85417	4440	4.873,00	3.488,09	71,57
85495	4440	209.714,00	2.325,39	1,10
85595	4440	10.565,00	0,00	0,00

W Informacji opisowej na str. 24 Zarząd Powiatu podał:
„ (...) niższe niż 75 % zaangażowanie planu wynika z tego, iż pracodawca przekazuje w maju nie mniej niż 75 % równowartości odpisów na zatrudnionego pracownika, natomiast nie ma obowiązku dokonać tego odpisu do końca maja na emerytów i rencistów i taki odpis nie był dokonany.”

Skład Orzekający wskazuje, że z przepisu art. 6 ust. 2 ustawy wynika, iż w terminie do 31 maja danego roku pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu, kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisu podstawowego, naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych;

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Marzena Węcłowicz

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