

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU**

Uchwała Nr SO-0953/57/18/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 września 2019 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Pile informacji o przebiegu
wykonania budżetu za I półrocze 2019 r.

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 zm.),
w osobach:

Przewodnicząca: Aniela Michalec,
Członkowie: Aldona Pruska,
Michał Suchanek,

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.) wyraża o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Pile informacji o przebiegu wykonania budżetu
za I półrocze 2019 roku

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku, wraz z informacją
o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć
oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego Biura Wystaw Artystycznych i Usług
Plastycznych, Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej, Szpitala Specjalistycznego w Pile
przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także
z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2019 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego
półrocza 2019 r. i ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym
po zmianach budżetem na 2019 rok.

Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2019 r. wyniosło:

- dochody w kwocie 89.384.259,33 zł, co stanowi 50,80% planu, w tym dochody bieżące
89.317.020,86 zł, co stanowi 54,81% planu oraz dochody majątkowe 67.238,47 zł, co
stanowi 0,52% planu,

- wydatki w wysokości 75.499.617,44 zł, co stanowi 42,56% planu, w tym wydatki bieżące 74.693.717,38 zł, co stanowi 48,00% planu oraz wydatki majątkowe 805.900,06 zł, co stanowi 3,70% planu.
- 2. W pierwszym półroczu 2019 roku Powiat osiągnął nadwyżkę w kwocie 13.884.641,89 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.476.048,00 zł.
- 3. Powiat dysponował przychodami budżetu z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.003.419,93 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.665.101,00 zł, co stanowi 37,64% rozchodów z tego tytułu.
- 4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania niewymagalne w wysokości 3.629.981,46 zł. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że na dzień 30.06.2019 r. zadłużenie Powiatu wyniosło 46.827.691,67 zł z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji, tj. 26,62% planowanych dochodów ogółem.
- 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 informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.
- 7. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (§ 4440) w rozdziałach 80115 (74,11%), 80117 (74,31%), 80120 (73,90%), 80130 (71,08%), 80134 (72,80%), 80152 (73,98%), 80195 (11,27%), 85202 (74,12%), 85407 (70,13%), 85410 (72,79%), 85417 (62,00%), 85420 (73,23%), 85495 (0,90%), 85595 (0,00%) zrealizowano w wysokości niższej niż określona w obowiązujących przepisach. W informacji nie podano dlaczego odpisy na ZFŚS wykonano poniżej 75% równowartości odpisu na fundusz świadczeń socjalnych. Z postanowienia art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352) wynika, że pracodawca w terminie do 31 maja danego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisu na fundusz świadczeń socjalnych.

II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji w 2019 r. przedsięwzięć ujętych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej po dokonanych zmianach.
2. Dane dotyczące zadłużenia Powiatu na rok 2019 zawarte w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej sporządzonej wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 r.
3. W Informacji przedstawiono zmiany dokonane w pierwszym półroczu oraz plan i wykonanie na dzień 30 czerwca 2019 r., dotyczące m. in.: dochodów, wydatków, wyniku

budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 uofp.

III. Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że:

1. Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna na dzień 30 czerwca 2019 r. nie posiadała należności i zobowiązań wymagalnych. Dane te są zgodne ze sprawozdaniem Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury i sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury.

2. Biuro Wystaw Artystycznych i Usług Plastycznych nie przedstawiło stanu należności i zobowiązań wymagalnych, których obowiązek wykazania wynika z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz postanowienia § 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 o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i samorządowych instytucji kultury za I półrocze. Zgodne ze sprawozdaniami Rb-N i Rb-Z osób prawnych zobowiązania i należności wymagalne nie występują.

W informacji wykazano planowaną i wykonaną dotacje z budżetu Powiatu w kwotach: plan – 479.000,00 zł, wykonanie – 259.120,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynikają odpowiednio kwoty 509.000,00 zł i 259.120,00 zł (rozdz. 92110 § 2480).

3. W dołączonym sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Szpitala Specjalistycznego w Pile poinformowano, że Szpital posiada należności, w tym wymagalne w kwocie 220.347,74 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 11.981.764,98 zł. W sprawozdaniu Rb-Z samodzielnego publicznego ZOZ nadzorowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego Zarząd Powiatu w Pile wykazał kwotę zobowiązań wymagalnych 11.945.357,26 zł oraz 36.407,72 zł zobowiązań z tytułu odsetek (łącznie 11.981.764,98 zł). W sprawozdaniu wskazano na przyczyny niższego wykonania przychodów oraz poniesienia wyższych kosztów. Skład Orzekający wskazuje na obowiązki Powiatu wynikające z art. 121 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2190, z późn. zm.).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający stwierdził jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Aniela Michalec
Aniela Michalec

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.