

Uchwała nr SO-0953/46/18/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 września 2018 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Pile informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr 4/2016 z dnia 28 stycznia 2016 r. (z późn. zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Aniela Michalec
Członkowie: Grażyna Wróblewska
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) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) wyraża o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Pile informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku

opinię pozytywną
z uwagami zawartymi w pkt I. 7 oraz w pkt III. 2

Uzasadnienie

Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 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 2018 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2018 r. i ustalił co następuje:

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

Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2018 r. wyniosło:

- dochody w kwocie 78.688.061,10 zł, co stanowi 50,07% planu, w tym dochody bieżące 78.330.198,46 zł, co stanowi 54,50% planu oraz dochody majątkowe 357.862,64 zł, co

stanowi 2,66% planu,

– wydatki w wysokości 73.250.129,21 zł, co stanowi 43,81% planu, w tym wydatki bieżące 69.844.833,22 zł, co stanowi 49,42% planu oraz wydatki majątkowe 3.405.295,99 zł, co stanowi 13,17% planu.

2. W pierwszym półroczu 2018 roku Powiat osiągnął nadwyżkę w kwocie 5.437.931,89 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 10.020.176,00 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 3.853.292,02 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 2.320.003,02 zł, co stanowi 49,02% 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 6.678.344,80 zł. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że na dzień 30.06.2018 r. zadłużenie Powiatu wyniosło 34.505.905,26 zł z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji, tj. 43,85% planowanych dochodów ogółem.
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 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 (74,28%), 80120 (73,41%), 80130 (73,00%), 80134 (73,60%), 80195 (11,63%), 85202 (72,90%), 85406 (74,74%), 85407 (67,51%), 85410 (73,56%), 85417 (54,48%), 85420 (73,39%), 85495 (4,03%), 85510 (64,28%), 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 2018 r. poz. 1316) 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 2018 r. przedsięwzięć ujętych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej po dokonanych zmianach. W zał. Nr 2 „Wydatki na wieloletnie przedsięwzięcia finansowe” dla zadań:

- „Przebudowa drogi powiatowej nr 1197P na odcinku Kruszki Kijaszkowo...” wykazano okres realizacji zadania na lata 2016-2017, winno być 2016-2018,
 - „Budowa hali sportowej przy liceum Ogólnokształcącym Mistrzostwa Sportowego w Piłce Siatkowej w Pile...” wykazano okres realizacji zadania na lata 2016-2019, winno być 2016-2020.
2. W załączniku Nr 1 do Informacji... (poz. 13) oraz załączniku Nr 2 „Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Pilskiego za I półrocze 2018 r.” (str. 4) wykazano, że kwota długu na 30.06.2018 r. wynosi 34.506.905,26 zł, podczas gdy z Rb-Z wynika kwota 34.505.905,26 zł (różnica – 1.000,00 zł).
 3. W Informacji przedstawiono zmiany dokonane w pierwszym półroczu oraz plan i wykonanie na dzień 30 czerwca 2018 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 posiadała należności niewymagalne w kwocie 75,00 zł. Brak 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 sprawozdaniem Rb-N i Rb-Z osób prawnych zobowiązania i należności wymagalne nie występują.
2. Wykazane w Informacjach przez instytucje kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Powiatu są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze oraz sprawozdaniu Rb-28S.
3. W dołączonym sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Szpitala Specjalistycznego w Pile poinformowano, że Szpital posiada należności, w tym wymagalne w kwocie 130.409,03 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 404.106,41 zł. W sprawozdaniu Rb-Z samodzielnego publicznego ZOZ nadzorowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego Zarząd Powiatu w Pile wykazał kwotę zobowiązań wymagalnych 403.708,97 zł oraz 397,44 zł zobowiązań z tytułu odsetek (łącznie 404.106,41 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. 160, 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.