REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU

Uchwała nr SO-0953/33/18/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 6 września 2017 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Pile informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 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: 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) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.) wyraża o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Pile informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 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 oraz zawiera dane wymagane uchwałą 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.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2017 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2017 r. i ustalił co następuje:

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

Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2017 r. wyniosło:

– dochody w kwocie 77.368.337,90 zł, co stanowi 52,38% planu, w tym dochody bieżące

76.796.863,36 zł, co stanowi 54,63% planu oraz dochody majątkowe 571.474,54 zł, co stanowi 8,04% planu,

- wydatki w wysokości 68.112.957,95 zł, co stanowi 44,22% planu, w tym wydatki bieżące 66.673.045,80 zł, co stanowi 49,58% planu oraz wydatki majątkowe 1.439.912,15 zł, co stanowi 7,36% planu.

2. W pierwszym półroczu 2017 roku Powiat osiągnął nadwyżkę w kwocie 9.255.379,95 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 6.331.568,00 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 1.860.766,31 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 2.284.216,00zł, co stanowi 50,00% 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 3.339.173,94 zł. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że na dzień 30.06.2017 r. zadłużenie Powiatu wyniosło 29.641.241,59 zł z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji, tj. 20,07% planowanych dochodów ogółem.
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 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 71015 (73,64%), 80120 (73,69%), 80130 (74,02%), 80134 (73,33%), 80195 (11,32%), 85202 (73,26%), 85406 (74,73%), 85407 (71,97%), 85410 (72,15%), 85417 (72,08%), 85420 (73,46%), 85495 (0,00%), 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 2016 r. poz. 800, z późn. zm.) 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 2017 r. przedsięwzięć ujętych w uchwale w sprawie wieloletniej prognozy finansowej po dokonanych zmianach.
2. Dane dotyczące zadłużenia Powiatu na rok 2017 zawarte w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej sporządzonej wg stanu na dzień 30 czerwca 2017 r.
3. W Informacji przedstawiono zmiany dokonane w pierwszym półroczu oraz plan

i wykonanie na dzień 30 czerwca 2017 r., dotyczące m. in.: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 uofp.

III. 1. Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że:

- Powiatowa i Miejska Biblioteka Publiczna posiadała należności w kwocie 75,30 zł, ale były one niewymagalne. Brak zobowiązań wymagalnych,
- Biuro Wystaw Artystycznych i Usług Plastycznych nie posiadało należności i zobowiązań wymagalnych.

2. 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 wedługg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samorządowej instytucji kultury.

3. 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.

4. W dołączonym sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Szpitala Specjalistycznego w Pile poinformowano, że Szpital posiada należności, w tym wymagalne w kwocie 76.782,33 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 1.657.915,52 zł. W sprawozdaniu Rb-Z samodzielnego publicznego ZOZ nadzorowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego Zarząd Powiatu w Pile wykazał kwotę zobowiązań wymagalnych 1.657.057,23 zł oraz 858,29 zł zobowiązań z tytułu odsetek (łącznie 1.657.915,52 zł). Zobowiązania w stosunku do wykazanych w Rb-Z za IV kwartał 2016 r. wzrosły o kwotę 945.091,06 zł. W sprawozdaniu wskazano na przyczyny niższego wykonania przychodów oraz poniesienia wyższych kosztów. Wskazano również, że będą podejmowane dalsze działania mające na celu ograniczenie kosztów, a tym samym poprawę sytuacji finansowej Szpitala. Poinformowano także o trwającej restrukturyzacji mającej na celu poprawę kondycji finansowej szpitala. Skład Orzekający wskazuje na obowiązki Powiatu wynikające z art. 121 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638, z późn. zm.).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający stwierdził jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
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.