

Uchwała Nr SO-0953 / 30 / 5 / Ko / 2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 14 września 2017 roku

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku
Powiatu Kolskiego

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. 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 2016 r. poz. 1870 ze zm.) o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Kolskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu 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 informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kole, Skład Orzekający ustalił, że przedmiotowa informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane uchwałą Nr LVII/257/2010 Rady Powiatu Kolskiego z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Kolskiego oraz planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kole za pierwsze półrocze roku budżetowego.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2017 rok oraz ze sprawozdaniami budżetowymi 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. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku, wyniosło:

1) dochody w wysokości 46.130.050,42 zł, co stanowi 53,16% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 39.980.956,43 zł, co stanowi 54,03 % planu oraz dochody majątkowe w kwocie 6.149.093,99 zł, co stanowi 48,11 % planu;

2) wydatki w wysokości 35.920.464,89 zł, co stanowi 37,46% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 33.097.488,20 zł, co stanowi 48,53 % planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 2.822.976,69 z, co stanowi 10,20 % planu.

2. W pierwszym półroczu 2017 roku Powiat osiągnął nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 10.209.585,53 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 9.107.650 zł.
 3. Przychody budżetu pierwszym półroczu 2017 roku wyniosły 6.676.327,49 zł (przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 4.096.990,25 zł oraz przychody z nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 2.579.337,24 zł). Zarząd poinformował, że w okresie sprawozdawczym wykonano rozchody na spłaty rat zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 508.031,96 zł, co stanowi 50% planowanych rozchodów budżetu.
 4. Z przedłożonej informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Powiatu za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania w wysokości 2.709.877,99 zł i są to w całości zobowiązania niewymagalne .
 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 odchyleń w realizacji niektórych dochodów, w tym dochodów majątkowych. Wyjaśniono niski poziom wykonania wybranych wydatków, w tym wydatków majątkowych, a także przyczyny wykonania wydatków bieżących ponoszonych okresowo na poziomie wyższym niż 50 %.
- Zarząd Powiatu na str. 38 części opisowej informacji wskazał, iż poniesiono wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w działach 801 i 854 w wysokości przewyższającej 50 % rocznego planu na 2017 r. oraz zapowiedział weryfikację zaplanowanych wielkości wydatków na ww. cel po analizie arkuszy organizacyjnych na rok szkolny 2017/2018.
- Z danych zamieszczonych w informacji i sprawozdaniu Rb-28S wynika, że wydatki na odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§4440) wykonano powyżej 75% planu.
- W załączniku Nr 9 oraz w części opisowej informacji Zarząd podał dane o wysokości dochodów uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska i wydatkach sfinansowanych z tych dochodów.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017-2027:

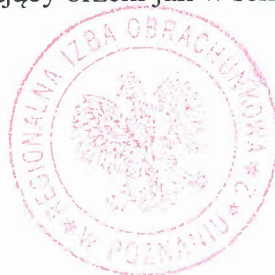
1. Zarząd poinformował o poziomie zadłużenia Powiatu Kolskiego oraz podał wielkość rozchodów poniesionych na spłaty rat kapitałowych zaciągniętych pożyczek i kredytów. Zadłużenie Powiatu na dzień 30 czerwca 2017 roku wyniosło 3.588.958,29 zł (z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek).
2. Zarząd przedstawił informację o stanie zobowiązań wynikających z udzielonego poręczenia, w tym podał dane o terminowym wywiązywaniu się dłużnika ze spłat zobowiązań objętych poręczeniem Powiatu.
3. Przedstawiono dane o realizacji przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej obejmujące zaawansowanie finansowe wyrażające się w kwotach wydatków poniesionych na poszczególne zadania w latach ubiegłych i w I półroczu 2017 roku, natomiast nie poinformowano o wykorzystaniu limitów zobowiązań, tj. o wielkości zobowiązań zaciągniętych w związku z realizacją przedsięwzięć w ramach limitów uchwalonych przez organ stanowiący obciążających budżet 2017 roku i lat następnych.

- III. 1. Z informacji o realizacji planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej (SPZOZ) w Kole, wynika że jednostka ta posiada należności oraz zobowiązania.

W tabeli przedstawiającej realizację planu finansowego SPZOZ za I półrocze 2017 roku podano, iż suma zobowiązań wymagalnych wynosi 795.824,91 zł, natomiast należności wymagalne wynoszą 73.666,37 zł. W informacji podano również, że wg stanu na 30.06.2017 r. w SPZOZ wystąpiła strata w wysokości 460.101,36 zł, przy kosztach amortyzacji wynoszących 511.082,69 zł. W części opisowej informacji wskazano, że na wynik finansowy wpłynęło niższe niż planowano wykonanie przychodów oraz wypłata zadośćuczynienia wraz z odsetkami w wyniku wykonania prawomocnego wyroku sądu.

2. Z danych zamieszczonych w informacji wynika, że Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kole zaplanował realizację zadań majątkowych, których dofinansowanie, w formie dotacji, zaplanowane zostało z budżetu Powiatu Kolskiego w 2017 roku.

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.