

## **Uchwała Nr SO-0953 / 28 / 5 / Ko / 2018**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 11 września 2018 roku

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 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 2017 r. poz. 2077 ze zm.) o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Kolskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 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 2018 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.

1. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2018 rok oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2018 roku. Na tej podstawie 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 roku, wyniosło:

- 1) dochody w wysokości 44.928.534,14 zł, co stanowi 51,50% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 43.599.037,12 zł, co stanowi 55,13% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 1.329.497,02 zł, co stanowi 16,29% planu;
- 2) wydatki w wysokości 38.650.711,78 zł, co stanowi 38,54% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 35.278.365,73 zł, co stanowi 47,61% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 3.372.346,05 zł, co stanowi 12,88% planu.

2. W pierwszym półroczu 2018 roku Powiat osiągnął nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 6.277.822,36 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 13.045.928,54 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 8.320.671,39 zł.
3. Przychody budżetu w pierwszym półroczu 2018 roku wyniosły 13.589.792,39 zł (przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 7.080.926,33 zł oraz przychody z nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 6.508.866,06 zł). Zarząd poinformował, że w okresie sprawozdawczym wykonano rozchody na spłaty rat zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 708.031,96 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 2018 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania związane z realizacją wydatków budżetu w wysokości 1.552.193,92 zł i są to w całości zobowiązania niewymagalne.
5. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2018 r. do 30.06.2018 r.
6. W informacji zostały podane przyczyny odchyień 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 %.  
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 (str. 16, 27, 43, 45 i 46) Zarząd podał dane o wysokości dochodów uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska i wydatkach sfinansowanych z tych dochodów.
7. W wyniku analizy części opisowej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:
  - 1) Z analizy sprawozdania Rb-28S wynika, że wydatki na wynagrodzenia osobowe (§ 4010) w dz. 801 wykonano na poziomie 58,08% rocznego planu, a w dz. 854 na poziomie 56,9% rocznego planu. Zarząd Powiatu na str. 40 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 2018 r. oraz zapowiedział weryfikację zaplanowanych wielkości wydatków na ww. cel po analizie arkuszy organizacyjnych na rok szkolny 2018/2019. W ocenie Składu Orzekającego poziom zaawansowania wydatków na wynagrodzenia osobowe w dz. 801 i 854 może również świadczyć o zaniżeniu tych wydatków na etapie planowania budżetu.
  - 2) Dochody w dz. 600 pochodzące z kar z tytułu „niewykonania umowy od Pracowni projektowej” (str. 4) oraz w dz. 750 z tytułu „nie terminowego wywiązania się z umowy sprzedaży samochodu” (str. 7) sklasyfikowano w § 0580 /Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych/, podczas gdy od dnia 1 stycznia 2017 r. wpływy z kar wynikające z zawartych umów klasyfikuje się w § 0950 /Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów/.
  - 3) Dochody w dz. 700 i w dz. 852 (str. 6 i 13) pochodzące ze zwrotu kosztów zastępstwa procesowego zasądzonych i poniesionych w roku poprzednim sklasyfikowano w



§ 0940 /Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych/, a od 1 stycznia 2017 r. dochody te należy ujmować w § 0630 / Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego/ niezależnie od roku w którym powstała należność, bowiem w opisie tego paragrafu wskazano, iż w paragrafie tym ujmuje się również wpływy z tytułu zwrotu kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego.

- 4) Na str. 13 wskazano, że w ramach wpływów z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych uzyskano dochody z „odszkodowania za szkody powstałe w 2017 r. (DPS w Kole)” bez bliższego określenia czy dochód z odszkodowania wynika z umowy podmiotu trzeciego, który jest sprawcą szkody, czy też z umowy ubezpieczeniowej (polisy) zawartej przez jednostkę powiatową, które należy sklasyfikować w § 0950 /Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów/
- 5) Na podstawie sprawozdania Rb-27S ustalono, że w dz. 700 rozdz. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ przypisano należności w wysokości 77.125,90 zł w § 0910 /Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat/, a w opisie należności nie wskazano z jakiego tytułu naliczono odsetki na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa.
- 6) W ramach dochodów w dz. 900 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/ wykazano plan dotacji celowej z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami w § 2710 w kwocie 250.000 zł (str. 16), natomiast łączna kwota dotacji wykazanych z poszczególnych gmin daje kwotę 220.000 zł (różnica 30.000 zł).
- 7) Na str. 40 wskazano, iż w dz. 854 /Edukacyjna Opieka Wychowawcza/ w ramach wydatków rzeczowych m.in. „opłacono szkolenia dla pracowników”, natomiast na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalono, iż w dziale tym § 4700 /Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej/ nie poniesiono żadnych wydatków oraz nie wykazano zaangażowania, a także zobowiązań z tego tytułu.

## II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018-2027:

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 2018 roku wyniosło 6.372.894,37 zł (z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek).
2. Zarząd podał dane o stanie zobowiązań wynikających z udzielonego poręczenia, które wynosi 5.113.301,20 zł oraz poinformował o terminowym wywiązywaniu się dłużnika ze spłat zobowiązań objętych poręczeniem Powiatu.
3. Przedstawiono ogólne dane o realizacji przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej obejmujące zaawansowanie finansowe wyrażające się w kwotach wydatków poniesionych na w I półroczu 2018 roku oraz limitach wydatków na lata następne.

## 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 2018 roku podano, iż suma zobowiązań wymagalnych wynosi 644.046,18 zł, natomiast należności wymagalne wynoszą 117.074,63 zł. W informacji podano również, że wg stanu na 30.06.2018 r. w SPZOZ wystąpiła strata netto w wysokości 622.809,85 zł, przy kosztach

amortyzacji wynoszących 440.350,82 zł. W części opisowej informacji wskazano, że największy wpływ na wynik finansowy miały prawomocne wyroki sądowe podlegające realizacji oraz składki na ubezpieczenia społeczne za lata 2012-2014 należne do zapłaty po kontroli ZUS, bowiem po odwołaniu od decyzji ZUS zapadły już wyroki.

2. Z danych zamieszczonych w informacji wynika, że w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Kole realizowane są wydatki majątkowe, których dofinansowanie, w formie dotacji, zaplanowane zostało z budżetu Powiatu Kolskiego w 2018 roku. Jednakże w załączonym „Planie inwestycyjnym SPZOZ w Kole na 2018 r.” nie wykazano zadania „Zakup sprzętu medycznego – przenośnego zestawu: respiratora, defibrylatora, butli tlenowej reduktorem na potrzeby Izby Przyjęć i ergometra rowerowego na potrzeby Poradni Kardiologicznej”, na które zaplanowano dotację w kwocie 100.000 zł w załączniku wydatków majątkowych Powiatu Kolskiego w 2018 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*Zofia Ligočka*

*Pouczenie:*

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