

Uchwała Nr SO-0953/27/5/Ko/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 września 2019 roku

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku
Powiatu Kolskiego

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 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, 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.) o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Kolskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku wyraża

opinię pozytywną

U z a s a d n i e

Na podstawie przedłożonej przez Zarząd Powiatu informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 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 2019 rok oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2019 roku. Na tej podstawie, 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 roku, wyniosło:
 - 1) dochody w wysokości 48.542.153,47 zł, co stanowi 52,15% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 47.958.092,48 zł, co stanowi 55,82% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 584.060,99 zł, co stanowi 8,14% planu;
 - 2) wydatki w wysokości 38.340.524,93 zł, co stanowi 38,99% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 37.608.876,96 zł, co stanowi 47,04% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 731.647,97 zł, co stanowi 3,98% planu.
 2. W pierwszym półroczu 2019 roku Powiat osiągnął nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 10.201.628,54 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 5.237.922,13 zł.

Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 10.349.215,52 zł.

3. Przychody budżetu w pierwszym półroczu 2019 roku wyniosły 6.796.393,35 zł (przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 5.664.862,41 zł oraz przychody z nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 1.131.530,94 zł). Zarząd poinformował, że w okresie sprawozdawczym wykonano rozchody na spłaty rat zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 610.531,96 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 2019 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania związane z realizacją wydatków budżetu w wysokości 1.524.920,64 zł i są to w całości zobowiązania niewymagalne. W części opisowej w każdym dziale podane zostały informacje o kwotach zobowiązań niewymagalnych ze wskazaniem z jakiego tytułu powstały zobowiązania w poszczególnych paragrafach.
 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 odchyień w realizacji niektórych dochodów, w tym dochodów majątkowych. W poszczególnych działach podano informacje o wykonaniu ważniejszych grup wydatków, w tym o podjętych działaniach w procesie przygotowania i realizacji inwestycji. Wyjaśniono niski poziom wykonania wybranych wydatków, w tym wydatków majątkowych, a także przyczyny wykonania wybranych wydatków bieżących ponoszonych okresowo na poziomie wyższym niż 50 %. W załączniku Nr 9 oraz w części opisowej informacji (str. 16, 42 i 46) Zarząd podał dane o wysokości dochodów uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska i wydatkach sfinansowanych z tych dochodów. W Informacji zamieszczono wyjaśnienie na okoliczność braku wykonania wydatków na odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w dz. 801 rozdz. 80149 § 4440 (str. 31).
 7. W wyniku analizy części opisowej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:
 - 1) Z analizy sprawozdania Rb-28S wynika, że wydatki na wynagrodzenia osobowe (§ 4010) w dz. 801 rozdz.80102 wykonano na poziomie 52,62% rocznego planu, w dziale 801 rozdz. 80111 na poziomie 52,60% rocznego planu, w dziale 801 rozdz.80151 wykonano wydatki na poziomie 54,85% oraz w dziale 854 rozdz.85401 wykazano wykonanie wydatków na poziomie 56,66%. Zarząd Powiatu na str. 31 i 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 2019 r. oraz zapowiedział weryfikację zaplanowanych wielkości wydatków lecz nie poinformował jakie były przyczyny wysokiego poziomu wykonania wydatków na wynagrodzenia osobowe w wymienionych wyżej podziałkach klasyfikacji.
 - 2) W części opisowej Informacji nie wyjaśniono jakie były przyczyny poniesienia wydatków w dziale 750 /Administracja publiczna/ rozdz.75020 §460 /Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych/ w wysokości 12.300 zł.
- II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019-2027:
1. Zarząd poinformował o poziomie zadłużenia Powiatu Kołskiego oraz podał wielkość rozchodów poniesionych na spłaty rat kapitałowych zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Zadłużenie Powiatu na dzień 30 czerwca 2019 roku wyniosło 5.054.330,45 zł, w całości dotyczące zaciąganych kredytów bankowych.

2. Na podstawie sprawozdania Rb-Z ustalono, że w I półroczu 2019 roku Zarząd udzielił poręczenia w wysokości 2.145.000 zł, tj. w maksymalnej wysokości określonej przez Radę Powiatu w postanowieniu § 11a uchwały budżetowej na 2019 rok. W opiniowanej Informacji Zarząd podał dane o łącznej wysokości zobowiązań wynikających z udzielonych poręczeń, które wynoszą 6.618.239,81 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 w I półroczu 2019 roku oraz limitach wydatków na lata następne, natomiast brak informacji o poziomie wykonania wydatków w latach wcześniejszych oraz zaciągniętych zobowiązaniach w związku z realizacją przedsięwzięć obciążających wydatki budżetu bieżącego roku i lat następnych, w tym o zawartych umowach z wykonawcami.

III. Z informacji o realizacji planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej (SPZOZ) w Kole, wynika że jednostka ta posiada należności oraz zobowiązania. W części opisowej przedstawiającej realizację planu finansowego SPZOZ za I półrocze 2019 roku w tym podano, iż suma zobowiązań wymagalnych wynosi 2.348.221,03 zł, natomiast należności wymagalne wynoszą 184.350,69 zł. W informacji podano również, że wg stanu na 30.06.2019 r. w SPZOZ stan zobowiązań wynosił 7.581.524,49 zł, w tym kredyty i pożyczki na kwotę 5.233.303,46. W informacji zamieszczono stwierdzenie, iż wzrost zobowiązań wymagalnych jest skutkiem trudnej sytuacji finansowej zakładu. W części opisowej informacji wskazano, że największy wpływ na wynik finansowy miały zarówno wyższe od zaplanowanych wydatki na wyroki sądowe podlegające realizacji oraz zobowiązania wobec ZUS. Z przedstawionych danych wynika, iż wynik netto jest ujemny i wynosi (-) 1.213.450,28 zł (również po skorygowaniu o koszty amortyzacji) i jeżeli w trakcie roku sytuacja tej jednostki nie ulegnie zmianie, to po stronie Powiatu jako podmiotu tworzącego może wystąpić w następnym roku budżetowym obowiązek pokrycia straty netto (art. 59 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r., poz. 2190, z późn. zm.)).

Z danych zamieszczonych w informacji wynika, że w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Kole w związku z budową bloku operacyjnego otrzymano ze środków Powiatu dotację na kwotę 141.670,51 zł z przeznaczeniem na roboty budowlane, co jest zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych.

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.