

Uchwała Nr SO-0953/47/9/Ln/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 19 września 2018 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Kępińskiego za I półrocze 2018 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku ze zmianami w składzie:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Małgorzata Okrent

Beata Rodewald-Łaszkowska

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 zmianami), wyraża o przedłożonej przez **Starostę Powiatu Kępińskiego** informacji o **przebiegu wykonania budżetu** za I półrocze 2018 roku

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Starostę 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 informacją o przebiegu wykonania planu finansowego Powiatowej Biblioteki Publicznej w Kępnie oraz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kępnie a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową Powiatu (po zmianach) na 2018 rok, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (po zmianach), jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2018 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

I. Informacja przedłożona została, przy piśmie Starosty (bez załączenia stosownej Uchwały Zarządu Powiatu) w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane Uchwałą Nr XLVIII/222/10 Rady Powiatu Kępińskiego z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie: zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Kępińskiego za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek za pierwsze półrocze, zmienionej Uchwałą Nr XLIX/230/2010 Rady Powiatu Kępińskiego z dnia 25 sierpnia 2010 roku.

II. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:

1. Wykazane w informacji kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zgodne są z kwotami planowanymi w budżecie na 2018 rok oraz z planem i wykonaniem wykazanym w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za okres od 1.01.2018 r. - 30.06.2018 r. Plan i wykonanie subwencji oraz dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych oraz zadań własnych są zgodne z zawiadomieniem dysponentów. Zarząd przeanalizował wykonanie budżetu za I półrocze i wskazał na przyczyny odstępstw wykonania od wielkości zaplanowanych w zakresie dochodów i wydatków budżetowych bieżących oraz majątkowych. Poza przekroczeniami „groszowymi” w kilku przypadkach nie stwierdzono przekroczenia planowanych kwot wydatków. W przypadku wydatków w dz. 801 rozdz. 80130 § 4111 i § 4171 suma poniesionych wydatków i zaciągniętych zobowiązań przekracza kwoty zaplanowane w tych podziałkach odpowiednio o 18,26 zł i 275 zł. Zgodnie z przepisem art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych „ujęte w budżecie jednostki samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych wydatki oraz łączne rozchody stanowią nieprzekraczalny limit”. W uchwale budżetowej Zarząd Powiatu został upoważniony do samodzielnego zaciągania zobowiązań do wysokości 3.000.000,00 zł (§ 10) oraz do „przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym Powiatu Kępińskiego do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy” (§ 12 pkt 4).
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2018 r., wyniosło:
 - a) dochodów ogółem w wysokości 35.937.135,06 zł tj. 57,76% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 29.344.637,60 zł, tj. 54,61% planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 6.592.497,46 zł tj. 77,77% planu,
 - b) wydatków ogółem w wysokości 31.177.379,54 zł tj. 46,52% planu, w tym:
 - wydatków bieżących w wysokości 22.985.117,02 zł tj. 48,37% planu,
 - wydatków majątkowych w wysokości 8.192.262,52 zł tj. 42,02% planu.

W I półroczu 2018 r. Powiat osiągnął nadwyżkę w kwocie 4.759.755,52 zł przy planowanym deficycie 4.802.158,59 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2018 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, co spełnia wymóg z art. 242 ustawy o finansach publicznych.
3. Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał tylko zobowiązania niewymagalne w kwocie 2.075.227,17 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-28S oraz sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych.

4. Z Informacji Zarządu i ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2018 r. i przepływów finansowych stanowiących element WPF wynika, że nie zrealizowano przychodów z tytułu kredytów i pożyczek, planowanych w wysokości 6.050.000,00 zł.

Rada Powiatu Kępińskiego zdecydowała Uchwałą Nr XLI/246/2018 z dnia 27 marca 2018 roku o emisji obligacji komunalnych oraz zasadach ich zbywania, nabywania i wykupu w wysokości 2.300.000,00 zł, Zarząd Powiatu wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej z wnioskiem o opinię o możliwości wykupu emitowanych obligacji a Skład Orzekający w dniu 27 czerwca 2018 roku wydał opinię pozytywną w tym zakresie.

5. W części dotyczącej realizacji inwestycji, Zarząd Powiatu wymienił inwestycje w układzie klasyfikacji budżetowej i realizowanych zadań. Zarząd przedstawił realizację zadań zleconych, zadań realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z UE, informację o zmianie w planie wydatków realizowanych z udziałem środków zewnętrznych. Poinformował, iż w 2018 roku w Powiecie, samorządowe jednostki oświatowe nie gromadziły dochodów na wydzielonym rachunku (Rada Powiatu nie podjęła uchwały o gromadzeniu dochodów na wyodrębnionym rachunku). Wskazał na wysokość należności budżetu Powiatu (należności ogółem – 793.498,15 zł, w tym należności wymagalne - 665.588,45 zł), wysokość zobowiązań Powiatu na koniec okresu sprawozdawczego (zobowiązania ogółem – 2.075.227,17 zł, w tym wymagalne 0,00 zł) oraz, iż w okresie sprawozdawczym Powiat Kępiński nie udzielał żadnych poręczeń i gwarancji. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-N - sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

6. Z Informacji Zarządu jak i ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w I półroczu bieżącego roku w dziale 852 rozdział 85218 § 4440 oraz w dziale 853 rozdział 85321 § 4440 środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zostały przekazane poniżej 75 % planowanych kwot w budżecie (odpowiednio 74,37% oraz 54,08%). Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów. W Informacji Zarząd nie odniósł się do powyższego (planować należy zgodnie z zasadami dotyczącymi wysokości odpisów – w przypadku zmian - szczególnie zatrudnienia - dokonywać korekty planu odpisu).

7. Jednakże w wyniku analizy Informacji Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- W tabeli dotyczącej wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań jst (str. 60 Informacji) w dz. 853 błędnie podano kwotę wykonania w wysokości 1.333.931 zł, zamiast 410.937,25 zł (kwota wynikająca z podsumowania kwot składowych), tym samym kwota ogółem wykonania powinna wynosić 7.573.640,40 zł zamiast podanej kwoty 8.496.634,15 zł – w części dotyczącej wydatków ogółem (w opisie i w tabelach) wykazano kwoty prawidłowe zgodne z kwotami ujętymi w sprawozdaniu Rb-28S.
- Na stronie 65 Informacji w treści dotyczącej przychodów ze sprzedaży innych papierów wartościowych, podano kwotę 6.500.000 zł, zamiast 6.050.000 zł.

III. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2018 roku Zarząd Powiatu odniósł się do tabeli przepływów finansowych ujętej w wieloletniej prognozie finansowej powiatu, podając ich realizację, w tym wykonanie przychodów, spłaconych rat kredytów i pożyczek, wynik budżetu, kwotę długu, ocenę relacji wynikającej z art.243 ustawy o finansach publicznych.
2. W okresie sprawozdawczym dokonano spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 528.492,00 zł tj. 18,23% planu (2.898.492,00 zł). Spłata rat kredytu wraz z wydatkami na obsługę długu wyniosła 837.620,29 zł, co stanowiło 1,35 % planowanych w 2018 roku dochodów i 2,33 % zrealizowanych dochodów w tym okresie.
3. Przedstawiono przebieg realizacji bieżących i majątkowych przedsięwzięć wieloletnich ujętych w wykazie wieloletniej prognozy finansowej.

IV. Z Informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2018 r. Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej wynika, że jednostka posiadała tylko zobowiązania niewymagalne w kwocie 6.224.089,72 zł. Należności wykazano na koniec okresu w kwocie 4.305.686,07 zł, w tym należności wymagalne w kwocie 30.375,49 zł (omówiono podejmowane działania w celu wyegzekwowania zaległości). Ponadto wskazano, że na rachunkach bankowych jednostka posiada środki na rachunkach bankowych w wysokości 1.038.194,14 zł. Omówiono również przyczyny występujących odchyień w realizacji planu finansowego SPZOZ-u.

V. Wykazana Informacji z przebiegu wykonania planu finansowego Powiatowej Biblioteki Publicznej kwota planu dotacji jest zgodna z kwotą dotacji zaplanowaną na ten cel w budżecie

Powiatu. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2018r. Powiatowej Biblioteki Publicznej wynika, iż jednostka na koniec okresu sprawozdawczego posiadała należności w kwocie 335,00 zł. Zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 11.511,99 zł i były to zobowiązania niewymagalne.

Uwzględniając całość przeprowadzonego badania orzeczono jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

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.