

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
Zespół w Pila
64-920 Pila, Al. Niepodległości 37
tel. 2116 250 2116 120
fax 2116 11 63

WA/252/0953/28/Pi/2018

STAROSTWO POWIATOWE
W WĄGROWCU

wpłynęło
dnia 01. 10. 2018

Nr 11248/pil
Zaś. Podpis

Pila, dnia 26 września 2018 r.

FN + BR
[Signature]

Starosta Powiatu

Wągrowieckiego

W załączeniu przekazuję uchwałę Składu Orzekającego z dnia 24 września 2018 roku nr SO.0953/39/14/Pi/2018 wyrażającą opinię o informacji o przebiegu z wykonania budżetu Powiatu Wągrowieckiego za pierwsze półrocze 2018 roku.

Z up. PREZESA IZBY

[Signature]
Halina Kurjan
Członek Kolegium

wyrażająca opinię o Informacji o przebiegu wykonania budżetu **Powiatu Wągrowieckiego**
za pierwsze półrocze 2018 r.

Skład Orzekający, wyznaczony zarządzeniem nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. (ze zm.):

Przewodnicząca Halina Kurjan,
Członkowie: Janina Kotlińska,
Marzena Węckowicz,

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 Informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wągrowieckiego za pierwsze
półrocze 2018 roku wyraża **opinię pozytywną**.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedstawionych przez Zarząd Powiatu Wągrowieckiego:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- Informacji o przebiegu wykonania planów finansowych Powiatowej Biblioteki Publicznej i Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu,

Skład Orzekający ustalił, że ww. informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą nr VIII/63/2011 Rady Powiatu Wągrowieckiego z dnia 29 czerwca 2011 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wągrowieckiego, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze oraz zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego zespołu opieki zdrowotnej i samorządowej instytucji kultury.

W myśl § 3 ust. 1 ww. uchwały część opisowa powinna zawierać informację o stopniu realizacji dochodów budżetowych w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej (z wyjaśnieniem w szczególności tych pozycji, których wykonanie znacznie odbiega od 50% zaplanowanych kwot). Dochody budżetu w części opisowej zostały przedstawione według źródeł (w podziale na grupy wymienione w § 2 ust. 1 lit. b uchwały), czyli wg wymogów dotyczących części tabelarycznej.

I Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2018 r. i ze sprawozdaniami 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.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2018 r. wyniosło:
 - dochodów w kwocie 43.076.943,44 zł, co stanowiło 50,40 % planu, w tym dochodów bieżących 42.735.346,41 zł, które stanowiły 52,67 % planu,
 - dochodów majątkowych w kwocie 341.597,03 zł, tj. 7,90 % planu, w tym ze sprzedaży majątku 185.484,00 zł, tj. 100,16 % planu,
 - wydatków w wysokości 41.637.890,24 zł, co stanowiło 38,00 % planu, w tym wydatków bieżących 36.188.068,11 zł, które stanowiły 45,69 % planu,
 - wydatków majątkowych w kwocie 5.449.822,13 zł, co stanowiło 17,95 % planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 6.547.278,30 zł.

3. W pierwszym półroczu 2018 roku osiągnięto nadwyżkę w kwocie 1.439.053,20 zł przy planowanym deficycie w wysokości 24.104.116,00 zł.
4. W okresie pierwszego półrocza 2018 r. wyemitowano obligacje samorządowe w kwocie 3.900.000,00 zł, co stanowi 16,25 % planu ustalonego w wysokości 24.000.000,00 zł. W przychodach budżetu zaplanowano również wolne środki w wysokości 2.821.319,00 zł.

Rozchody budżetu zostały wykonane w kwocie 1.358.623,00 zł, co stanowi 50 % planu ustalonego w wysokości 2.717.203,00 zł.

5. Z przedłożonej Informacji oraz sprawozdań: Rb-28S i Rb-Z wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania niewymagalne.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że na dzień 30 czerwca 2018 r.:

- Powiat nie posiadał zobowiązań wymagalnych,
- zadłużenie Powiatu wyniosło 15.291.722,00 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

7. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2018 r. do 30.06.2018 r.

8. W Informacji poinformowano o źródłach uzyskanych dochodów, o rzeczowej realizacji wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach. Zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Poinformowano o podjętych działaniach zmierzających do wyegzekwowania należności budżetowych. Podano, w jakim zakresie Zarząd skorzystał z upoważnień określonych przez Radę w uchwale budżetowej.

II W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wągrowieckiego po zmianach na lata 2018-2032 (dalej WPF) zgodnie z wymaganiami Rady wyrażonymi w uchwale wymienionej we wstępie uzasadnienia, m.in.:

- 1) odniesiono się do spłaconych rat z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- 2) przedstawiono dane dotyczące zadłużenia Powiatu, które są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały w sprawie WPF wg stanu na dzień 30 czerwca 2018 r.; zadłużenie Powiatu na koniec okresu sprawozdawczego stanowiło 17,89 % planowanych dochodów;
- 3) przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF.

III

1. W Informacji z realizacji planu finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu (dalej ZOZ) poinformowano, że w jednostce na dzień 30.06.2018 r. wystąpiły:

- zobowiązania wymagalne w kwocie 1.471.247,15 zł,
- ujemny wynik finansowy w kwocie - 1.542.627,85 zł,
- należności krótkoterminowe w kwocie 1.868.777,89 zł, w tym należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 1.855.495,39 zł, należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych dla pracowników ZOZ w kwocie 13.282,50 zł.

Skład Orzekający ustalił na podstawie sprawozdania Rb-N samorządowej osoby prawnej ZOZ, że na dzień 30 czerwca 2018 r. w jednostka posiadała należności

w łącznej kwocie 1.868.441,94 zł, z tego należności wymagalne w kwocie 70.855,70 zł, należności niewymagalne w kwocie 1.797.586,24 zł. Wystąpiła różnica na kwotę 335,95 zł pomiędzy kwotą należności wykazanych w sprawozdaniu Rb-N i w Informacji.

Z powyższego wynika, że w przedłożonej Informacji nie podano stanu należności wymagalnych, czym naruszono art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz § 5 ww. uchwały w sprawie zakresu i formy informacji (...).

Dane dotyczące stanu zobowiązań na pierwsze półrocze 2018 r. są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-Z samorządowych osób prawnych.

2. W Informacji z realizacji planu finansowego Powiatowej Biblioteki Publicznej w Wągrowcu poinformowano, że:

- 1) na dzień 30 czerwca 2018 r. nie wystąpiły należności ani zobowiązania wymagalne, co jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N i Rb-Z samorządowych osób prawnych;
- 2) wykazane w planie finansowym kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Powiatu Wągrowieckiego są zgodne z kwotami wykazanymi w budżecie po zmianach na 2018 r. i w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Halina Kurjan
Halina Kurjan

Pouczenie:

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