



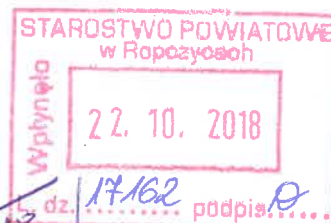
REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr 3/ 35 /2018

z dnia 19 października 2018 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**



NF
23.10.18
[Signature]

w sprawie: **informacji Zarządu Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2018 r.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie :

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Alicja Nowosławska - Cwynar - członek
3. Maria Czarnik - Golez - członek

po rozpatrzeniu informacji Zarządu Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2018 r.,

- działając na podstawie art. 13 pkt 4, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561)

postanawia

pozytywnie zaopiniować informację Zarządu Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2018 r., przy uwzględnieniu **uwagi** zawartej w pkt 8.

UZASADNIENIE

I. Uchwałą Nr XXXVII/268/2010 Rady Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego z dnia 31 sierpnia 2010 r. ustalono, że Zarząd Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego opracuje informację realizacji budżetu powiatu za I półrocze w formie opisowej i tabelarycznej.

Forma opisowa oraz tabelaryczna w/w informacji powinna zawierać:

- 1) zestawienie planowanych i zrealizowanych *dochodów bieżących i majątkowych budżetu powiatu* według źródeł i działów klasyfikacji;
- 2) zestawienie planowanych i zrealizowanych *wydatków budżetu powiatu* w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji, z wyodrębnieniem:
 - a) wydatków bieżących jednostek budżetowych, w tym:
 - wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - wydatków związanych z realizacją zadań statutowych jednostek budżetowych,
 - wydatków na dotacje na zadania bieżące,
 - wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych,
 - wydatków na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i źródeł zagranicznych,
 - wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez powiat,
 - wydatków na obsługę długu publicznego,
 - b) wydatków majątkowych, w tym:
 - wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym: wydatków inwestycyjnych na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i źródeł zagranicznych.

Forma tabelaryczna informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I roku budżetowego powinna zawierać:

- 1) zestawienie planowanych i zrealizowanych *wydatków gospodarstw pomocniczych* jednostek budżetowych oraz *funduszy celowych*;
- 2) zestawienie planowanych i zrealizowanych *przychodów i rozchodów budżetu powiatu*, z wyodrębnieniem źródeł przychodów oraz tytułów rozchodów.

Zarząd Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie informację o opracowanej przy uwzględnieniu w/w postanowień Rady Powiatu określających zakres i formę tego rodzaju informacji.

Informacja o realizacji budżetu powiatu w I półroczu 2018 r. nie zawiera danych dotyczących planowanych i zrealizowanych *wydatków gospodarstw pomocniczych* jednostek budżetowych oraz *funduszy celowych*, gdyż te formy gospodarki pozabudżetowej nie funkcjonują od dnia 1 stycznia 2011 r.

Dane zawarte w informacji o realizacji budżetu powiatu w I półroczu 2018 r. są zbieżne z odpowiednimi danymi zawartymi w przedłożonych Izbie sprawozdaniach budżetowych: Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-N, Rb-Z, oraz Rb-50, opracowanych przy uwzględnieniu wymagań zawartych w stosownych przepisach.

II. Z informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze br. wynika, że:

1. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet na 2018 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewiduje realizację **dochodów** w wysokości **97.105.227,75 zł**, w tym:
 - 1) z tytułu dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **8.485.330,60 zł**;
 - 2) na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **18.325.606,33 zł**;

3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **1.410.582,24 zł**.

1.1. Dochody budżetowe w I półroczu br. wykonano w kwocie **47.717.759, zł**, co stanowi **49,14%** rocznego planu, w tym:

- 1) z tytułu dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **4.455.141,91 zł**, co stanowi **52,50%** rocznego planu dochodów z tego źródła;
- 2) na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **6.821.621,12 zł**, co stanowi **37,22%** rocznego planu dochodów z tego źródła;
- 3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **447.193,32 zł**, co stanowi **31,70%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

2. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet na 2018 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewiduje realizację **wydatków** w kwocie **110.741.891,00 zł**, w tym na:

- 1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **8.485.330,60 zł**;
- 2) na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **17.451.672,45 zł**;
- 3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **5.480.306,47 zł**.

2.1. Wydatki budżetowe w I półroczu br. zrealizowano w kwocie **39.649.330,39 zł**, co stanowi **35,80%** rocznego planu, w tym na:

- 1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **3.956.332,94 zł**, co stanowi **46,63%** planu wydatków na te zadania;
- 2) na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **4.380.578,69 zł**, co stanowi **25,10%** rocznego planu wydatków na te programy i projekty;
- 3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **2.139.182,19 zł**, co stanowi **39,03%** rocznego planu wydatków na te programy i projekty.

2.2. Wykonanie planu wydatków przedstawia się następująco:

- | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 1) wydatki bieżące | - 43,13% , |
| a) wydatki jednostek budżetowych | - 49,99% |
| z tego: | |
| - wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń | - 49,94% |
| - wydatki jednostek budżetowych związane z realizacją ich zadań statutowych | - 50,20% |
| b) dotacje na zadania bieżące | - 35,30% |
| c) świadczenia na rzecz osób fizycznych | - 41,68% |
| d)) wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także z udziałem innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w części związanej z realizacją zadań powiatu | - 10,99% |

d) wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	- 0,00%
e) wydatki na obsługę długu powiatu	- 29,47%
2) wydatki majątkowe	- 18,58%
a) wydatki inwestycyjne i na zakupy inwestycyjne	- 18,58%
b) na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także z udziałem innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w części związanej z realizacją zadań powiatu	- 47,49%
c) zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	- 0,00%

2.3. Nie stwierdza się przekroczenia planu wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

2.4. Stwierdza się zrealizowane wydatki bieżące z tytułu zakupu środków żywności (§ 4220):

- w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75019 „Rady powiatów”, w kwocie **2.736,23 zł**;
- w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75020 „Starostwa powiatowe”, w kwocie **8.991,46 zł**;
- w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdziale 75411 „Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej”, w kwocie **625,28 zł**;
- w dziale 852 „Pomoc społeczna”, rozdziale 85202 „Domy pomocy społecznej”, w kwocie **252.043,87 zł**;
- w dziale 852 „Pomoc społeczna”, rozdziale 85218 „Powiatowe centra pomocy rodzinie”, w kwocie **385,26 zł**;
- w dziale 852 „Pomoc społeczna”, rozdziale 85220 „Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej”, w kwocie **200,00 zł**;
- w dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”, rozdziale 85403 „Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze”, w kwocie **33.054,64 zł**;
- w dziale 855 „Rodzina”, rozdziale 85508 „Rodziny zastępcze”, w kwocie **200,00 zł**.

W/w wydatki bieżące na zakup środków żywności (§ 4220), zrealizowano w dziale 852 „Pomoc społeczna”, rozdziale 85202 „Domy pomocy społecznej” oraz w zrealizowane w I półroczu 2018 r. na podstawie obowiązujących przepisów prawa, które przewidują ponoszenie tego rodzaju wydatków na zadania ujęte w tych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Natomiast wydatki bieżące na zakup środków żywności (§ 4220), zrealizowane w pozostałych podziałkach klasyfikacji budżetowej mieszczą się w granicach wynikających z wielkości wydatków określonych w uchwale Nr CLXXIII/1302/2018 Zarządu Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego z dnia 8 października 2018 r. w sprawie planu wydatków na zakup środków żywności i usług cateringowo – gastronomicznych ujętych w budżecie Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego na 2018 r.

3. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet na 2018 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewiduje realizację **przychodów** powiatu na finansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu na 2018 r. oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz z tytułu wykupu wyemitowanych obligacji komunalnych w kwocie **15.407.663,25 zł**.

3.1. W I półroczu br. zrealizowano przychody w kwocie **9.360.420,22 zł**, co stanowi **60,75%** rocznego planu.

4. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet na 2018 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewiduje realizację **rozchodów** powiatu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz z tytułu wykupu wyemitowanych obligacji komunalnych w kwocie **1.771.000,00 zł**.

4.1. W I półroczu br. zrealizowano rozchody w kwocie **735.017,38 zł**, co stanowi **41,50%** rocznego planu.

5. Na 2018 rok zaplanowano **deficyt** budżetowy w kwocie **13.636.663,25 zł**. Na koniec I półrocza osiągnięto **nadwyżkę** budżetową w kwocie **8.068.429,19 zł**.

Poza tym ze sprawozdań budżetowych: Rb-28S, Rb-N i Rb-Z, wynika że:

6. **Wymagalne należności powiatu** wg stanu na dzień 30 czerwca br. wynosiły **483.670,36 zł**, co stanowi **0,50%** planowanych dochodów powiatu na 2018 r.

7. **Zadłużenie powiatu** z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji komunalnych o charakterze długoterminowym, a także z tytułu wymagalnych zobowiązań jednostek budżetowych powiatu wg stanu na dzień 30 czerwca br. wynosiło **10.273.325,09 zł**, co stanowi **10,58%** planowanych dochodów powiatu na 2018 r.

8. Stwierdza się **wymagalne zobowiązania** jednostek budżetowych powiatu wg stanu na dzień 30 czerwca br. ogółem w kwocie **900,00 zł**.

Stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077, ze zm.) **wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań**.

Poza tym Skład Orzekający zauważa, że z przedłożonych przez **Zespół Opieki Zdrowotnej w Ropczycach - samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej**), dla którego organem założycielskim jest Powiat Ropczycko – Sędziszowski, dokumentów sporządzonych na dzień 30 czerwca 2018 r., dotyczących, tj. dodatkowej informacji do planu przychodów i kosztów za I półrocze 2018 r. oraz wykazu umów najmu za I półrocze 2018 r., a także dołączonych do tej informacji: bilansu oraz rachunku zysków i strat, wynika m. in., że na dzień 30 czerwca 2018 r. **ta jednostka sektora finansów publicznych posiadała:**

- 1) **należności krótkoterminowe** ogółem w kwocie **4.198.634,81 zł**;
- 2) **środki pieniężne w kasie i na rachunkach** w kwocie **413.063,82 zł**;
- 2) **zobowiązania** ogółem w kwocie **10.916.518,03 zł**, w tym:

a) **zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.600.000,00 zł,**

b) **zobowiązania krótkoterminowe ogółem w kwocie 8.316.518,03 zł, w tym:**

- **zobowiązania wobec funduszy specjalnych w kwocie 789.337,54 zł,**

- **zobowiązania wobec jednostek niepowiązanych ogółem w kwocie 7.527.180,49 zł,**

w tym **zobowiązania z tytułu:**

- **kredytów i pożyczek w kwocie 1.149.780,28 zł,**
- **dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy w kwocie 1.837.249,36 zł,**
- **podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno – prawnych w kwocie 2.782.889,11 zł,**
- **wynagrodzeń w kwocie 1.312.146,09 zł,**
- **inne w kwocie 445.115,65 zł.**

W pierwszy półroczu Zespół Opieki Zdrowotnej w Ropczycach:

- **poniósł koszty finansowe z tytułu odsetek za nieterminowe zapłaty ogółem w kwocie 617,23 zł oraz**
- **osiągnął ujemny wynik pomiędzy wartością zrealizowanych przychodów oraz kosztów w kwocie 1.011.735,01 zł.**

Stosownie do art. 265 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870, ze zm.) **samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej**, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, **przedstawiają właściwemu zarządowi jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia 31 lipca roku budżetowego informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.**

Sporządzony przez Zespół Opieki Zdrowotnej w Ropczycach w postaci dodatkowej informacji do planu przychodów i kosztów za I półrocze 2018 r. nie spełnia w/w minimalnych wymagań przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, które dotyczą **informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze.**

Zawarte w dodatkowej informacji do planu przychodów i kosztów za I półrocze 2018 r. **dane o realizacji przychodów i kosztów nie odnoszą się bowiem do wielkości kwot przychodów i kosztów ujętych w planie finansowym** Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ropczycach, który powinien być opracowany na 2018 r.


Brak takiego odniesienia **nie pozwala na ocenę stopnia realizacji w I półroczu planu finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ropczycach na 2018r.**, zarówno w ujęciu globalnym, jak i w poszczególnych pozycjach tego planu.

Poza tym dodatkowa informacja do planu przychodów i kosztów za I półrocze 2018 r. **nie zawiera danych dotyczących stanu należności wymagalnych oraz zobowiązań wymagalnych jednostki na dzień 30 czerwca 2018 r.**

Z kolei nieujęcie danych dotyczących **stanu należności wymagalnych oraz zobowiązań wymagalnych jednostki na dzień 30 czerwca 2018 r.** nie pozwala na pełną ocenę stopnia ewentualnego zagrożenia płynności finansowej jednostki.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wymagania formalno-prawne dotyczące zasad sporządzania informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Walentina WITALEC

Otrzymują:

- 1) Zarząd Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego;
- 2) a/a.