



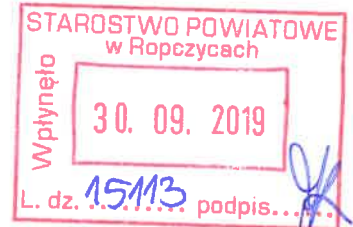
# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

**U C H W A Ł A Nr 31/25 /2019**

z dnia 27 września 2019 roku

**Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Rzeszowie**



WF  
1.10.19

w sprawie: **informacji Zarządu Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2019 r.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie :

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Alicja Nowosławska - Cwynar - członek
3. Janusz Mularz - członek

po rozpatrzeniu informacji Zarządu Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2019 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, ze zm.)

p o s t a n a w i a

**pozytywnie** zaopiniować informację Zarządu Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2019 r., przy uwzględnieniu uwag zawartych w pkt 2.4 oraz pkt 8.

## U Z A S A D N I E N I E

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:
  - b) 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 opracowaną przy uwzględnieniu w/w postanowień Rady Powiatu określających zakres i formę tego rodzaju informacji.

Informacja o realizacji budżetu powiatu w I półroczu 2019 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.

Poza tym Zarząd Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) informację przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury (Powiatowego Centrum Edukacji Kulturalnej w Ropczycach) za pierwsze półrocze 2019 r.;
- 2) informację przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej (Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ropczycach) za pierwsze półrocze 2019 r.

Dane zawarte w informacji o realizacji budżetu powiatu w I półroczu 2019 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 2019 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewiduje realizację **dochodów** w wysokości **89.097.897,81 zł**, w tym:

- 1) z tytułu dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **8.948.786,00 zł**;
- 2) na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **10.071.789,55 zł**;
- 3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **853.582,34 zł**.

1.1. Dochody budżetowe w I półroczu br. wykonano w kwocie **50.400.566,79 zł**, co stanowi **56,56%** rocznego planu, w tym:

- 1) z tytułu dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **4.940.403,31 zł**, co stanowi **55,20%** rocznego planu dochodów z tego źródła;
- 2) na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **5.818.242,04 zł**, co stanowi **57,76%** rocznego planu dochodów z tego źródła;
- 3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **723.715,80 zł**, co stanowi **84,78%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

2. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet na 2019 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewiduje realizację **wydatków** w kwocie **95.164.931,03 zł**, w tym na:

- 1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **8.948.786,00 zł**;
- 2) na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **12.022.542,63 zł**;
- 3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **2.068.185,22 zł**.

2.1. Wydatki budżetowe w I półroczu br. zrealizowano w kwocie **41.881.241,55 zł**, co stanowi **44,00%** rocznego planu, w tym na:

- 1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **4.298.615,73 zł**, co stanowi **48,04%** planu wydatków na te zadania;
- 2) na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **4.624.996,99 zł**, co stanowi **38,46%** rocznego planu wydatków na te programy i projekty;
- 3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **622.871,42 zł**, co stanowi **30,11%** rocznego planu wydatków na te programy i projekty.

2.2. Wykonanie planu wydatków przedstawia się następująco:

1) <b>wydatki bieżące</b>	- <b>50,03%</b> ,
a) wydatki jednostek budżetowych	- <b>50,12%</b>
z tego:	
- wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	- <b>50,84%</b>
- wydatki jednostek budżetowych związane z realizacją ich zadań statutowych	- <b>47,57%</b>

b) dotacje na zadania bieżące	- 48,30%
c) świadczenia na rzecz osób fizycznych	- 44,07%
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	- 53,69%
d) wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	- 0,00%
e) wydatki na obsługę długu powiatu	- 37,36%
2) wydatki majątkowe	- 8,56%
a) wydatki inwestycyjne i na zakupy inwestycyjne	- 8,56%
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	- 2,91%
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 **387,35 zł**;
- w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75020 „Starostwa powiatowe”, w kwocie **11.360,34 zł**;
- w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdziale 75411 „Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej”, w kwocie **791,72 zł**;
- w dziale 852 „Pomoc społeczna”, rozdziale 85202 „Domy pomocy społecznej”, w kwocie **248.196,89 zł**;
- w dziale 852 „Pomoc społeczna”, rozdziale 85218 „Powiatowe centra pomocy rodzinie”, w kwocie **385,26 zł**;
- w dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”, rozdziale 85403 „Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze”, w kwocie **29.543,37 zł**.

W/w wydatki bieżące na zakup środków żywności (§ 4220), zrealizowano w dziale 852 „Pomoc społeczna”, rozdziale 85202 „Domy pomocy społecznej”. 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 XXVI/157/2019 Zarządu Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego z dnia 17 kwietnia 2019 r. w sprawie planu wydatków na zakup środków żywności i usług cateringowo – gastronomicznych ujętych w budżecie Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego na 2019 r.

Z części opisowej informacji nie wynika, czy oraz ewentualnie w jakiej wysokości zostały poniesione w I półroczu 2019 r. wydatki na zakup usług

cateringowo – gastronomicznych (klasyfikowane w § 4300 „Zakup usług pozostałych”), które są przewidziane w załączniku nr 2 do uchwały Nr XXVI/157/2019 Zarządu Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego z dnia 17 kwietnia 2019 r.

3. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet na 2019 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewiduje realizację **przychodów** powiatu na finansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu na 2019 r. oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz z tytułu wykupu wyemitowanych obligacji komunalnych w kwocie **8.717.033,22 zł**.

3.1. W I półroczu br. zrealizowano przychody w kwocie **6.148.487,99 zł**, co stanowi **70,53%** rocznego planu.

4. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet na 2019 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 **2.650.000,00 zł**.

4.1. W I półroczu br. zrealizowano rozchody w kwocie **1.042.898,00 zł**, co stanowi **39,35%** rocznego planu.

5. Na 2019 rok zaplanowano **deficyt** budżetowy w kwocie **6.067.033,22 zł**. Na koniec I półrocza osiągnięto **nadwyżkę** budżetową w kwocie **8.519.325,24 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 **14.367.805,57 zł**, co stanowi **16,13%** planowanych dochodów powiatu na 2019 r.

8. Stwierdza się **wymagalne zobowiązania** jednostek budżetowych powiatu wg stanu na dzień 30 czerwca br. ogółem w kwocie **32.476,20 zł**.

Stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869) **wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań**.

Poza tym Skład Orzekający zauważa, że z przedłożonej przez **Zespół Opieki Zdrowotnej w Ropczycach - samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej**), dla którego organem założycielskim jest Powiat Ropczycko – Sędziszowski, informacji o przebiegu wykonania planu finansowego tej jednostki za pierwsze półrocze 2019 r., składającej się faktycznie z bilansu oraz rachunku zysków i strat, a także dodatkowej informacji do planu przychodów i kosztów za I półrocze 2019 r.

oraz wykazu umów najmu za I półrocze 2019 r., wynika m. in., że na dzień 30 czerwca 2019 r. ta jednostka sektora finansów publicznych:


- 1) posiadała należności wymagalne z tytułu dostaw i usług w kwocie 72.372,43 zł;
- 2) posiadała zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 10.000.000,00 zł,
- 3) posiadała zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.000.000,00 zł,
- 4) posiadała zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw i usług w kwocie 2.096.344,70 zł;
- 5) poniosła koszty finansowe z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek w kwocie 119.210,13 zł;
- 6) poniosła koszty finansowe z tytułu odsetek za nieterminowe zapłaty w kwocie 18.008,56 zł;
- 7) poniosła koszty finansowe z tytułu odsetek od długoterminowego najmu w kwocie 20.770,93 zł;
- 8) osiągnęła ujemny wynik pomiędzy wartością zrealizowanych przychodów oraz kosztów w kwocie 1.390.127,11 zł.

Zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1440) naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, w tym obowiązku zwrotu należności celnej, podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat albo oprocentowanie tych należności.

Skład Orzekający zauważa konieczność sprawdzenia przez Powiat Ropczycko – Sędziszowski prawidłowości działań Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ropczycach w zakresie regulowania zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz tytułu długoterminowego najmu.

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 ORZEKĄCEGO  
  
mgr Waldemar WITALEC

Otrzymują:

- 1) Zarząd Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego;
- 2) Rada Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego;
- 3) Naczelnik WIAiS w/m;
- 4) a/a.