

Uchwała Nr SO-0953/36/9/Ln/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 19 września 2013 roku.

w sprawie: **wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Gostyńskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 07/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Danuta Szczepańska

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 2012 r., poz. 1113) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885) o przedłożonej przez **Zarząd Powiatu Gostyńskiego** informacji o przebiegu wykonania **budżetu Powiatu Gostyńskiego za I półrocze 2013 roku** wyraża

opinię **pozytywną**.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Zarząd Powiatu:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane Uchwałą Nr XLI/344/10 Rady Powiatu Gostyńskiego z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji z przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze roku budżetowego i przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2013 r., i ze sprawozdaniami dotyczącymi wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2013 roku. Na tej podstawie ustalił 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 2013 r. oraz z planem i wykonaniem wykazanym w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych. Plan i wykonanie subwencji oraz dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych oraz własnych są zgodne z zawiadomieniami dysponentów.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2013 r., wyniosło:
 - Dochody w kwocie 35.513.887,91 zł co stanowi 53,87 % planu, w tym dochody bieżące 35.390.534,11 zł co stanowi 54,59 %,
 - Wydatki w wysokości 30.594.033,45 zł co stanowi 45,92 % planu, w tym wydatki bieżące 30.234.835,22 zł co stanowi 49,64 %
 - wydatków majątkowych w wysokości w kwocie 359.098,23 zł co stanowi 6,26 % planu.
3. W pierwszym półroczu 2013 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 4.919.854,46 zł przy planowanym deficycie w wysokości 700.922,00zł.
4. Na planowane przychody w kwocie 7.485.322 zł (w tym w kwocie 5.714.400 zł z tytułu kredytów i pożyczek, oraz w kwocie 1.770.922 zł z tytułu wolnych środków) wykonanie wynosi 3.947.312,54 zł (z tytułu wolnych środków w kwocie 3.925.312,54 zł oraz z tytułu spłaty pożyczek udzielonych w kwocie 22.000,00 zł). W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 3.974.400,00 zł, co stanowi 58,58 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
5. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania niewymagalne w kwocie 2.064.742,96 zł - co potwierdza Sprawozdanie Rb-28S.
6. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków. Poniżej 75 % zostały przekazane odpisy na zakładowy fundusz świadczeń społecznych w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej: dz. 600 rozdz. 60014, dz. 750, rozdz. 75020, dz. 754 rozdz. 75411, dz. 801 rozdz. 80130, dz. 852 rozdz. 85202, rozdz. 85203, dz. 853 rozdz. 85321, rozdz. 85333, rozdz. 85395, dz. 854 rozdz. 85410. Zarząd wyjaśnił iż niższe wykonanie odpisu na ZFŚS wynika z przekazania 75% funduszu do faktycznego naliczenia odpisu a nie planowanego w rozdz. 60014 75020, 75411, 80130, 85202, 85203, 85321, 85333 i 85410.
7. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60014	4570	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	2.000,00	912,80
758	75814	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	70.000,00	26.574,31

Zarząd wyjaśnił odnośnie rozdz. 75814, iż są to środki poniesione z tytułu opłat za karty pojazdu.

8. Skład Orzekający wskazuje jednak na wystąpienie następujących uchybień i błędów:

- Z uchwał o udzieleniu pomocy finansowej w 2013 roku wynika kwota 2.000.000,00 zł (Nr XX/181/12 z dnia 23.08.2012 – 1.600.000 zł, Nr XXI/184/12 z dnia 27.09.2012 – 200.000 zł, Nr XXIX/257/13 z dnia 24.05.2013 – 200.000 zł), natomiast w budżecie powiatu na pomoc finansową zaplanowana została kwota 1.800.000,00 zł (rozdz. 60016 § 6300).
- Na str. 27 informacji w tabeli dotyczącej „wykonanie wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz wykonywanych przez powiat na podstawie ustaw i porozumień z organami administracji rządowej na dzień 30 czerwca 2013 r.”, po stronie wykonania w dz. 853 rozdz. 85321 § 4170 wykazano kwotę 8.967,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-50 „*kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami*” wynika kwota 2.176,98 zł.
- Na str. 68 w informacji podano, iż wydatki majątkowe po stronie planu wynoszą 5.738.681 zł, natomiast z budżetu oraz ze sprawozdań Rb-NDS „*kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie oraz Rb-28S „miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego*” wynika kwota 5.738.581,00 zł.
- W informacji na str. 56 odnośnie działu 801 „*Oświata i wychowanie*” planowane wydatki inwestycyjne wykazano w kwocie 427.000,00 zł. Podczas gdy z budżetu oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 417.000,00 zł.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Zarząd Powiatu odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2013 r. wynosi 29.681.023,00 zł (z tytułu: zaciągniętych kredytów/pożyczek długoterminowych). Kwota ta stanowi 45,02 % planowanych dochodów. W informacji o kształtowaniu się WPF zawarto informację odnośnie kształtowania się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów i pożyczek, spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń do dochodów ogółem – spłacono zadłużenie w wysokości 3.974.400 zł co stanowi 6,03% planowanych dochodów.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF, po zmianach, na lata 2013-2022.

III. Z informacji z wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu wynika, że SP ZOZ posiada należności w kwocie 3.586.480,33 zł, w tym wymagalne w kwocie 17.918,59 zł oraz posiada zobowiązania w kwocie 8.518.629,34 zł w tym wymagalne w kwo-

cie 3.332.643,12 zł. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania przez Zarząd Powiatu, wysokości zadłużenia (w tym wielkości zobowiązań wymagalnych) oraz płynności finansowej SP ZOZ-u.

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.*