

Uchwała Nr SO-0953/47/9/Ln/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 26 września 2016 roku.

w sprawie: *wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Gostyńskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 04/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 28 stycznia 2016 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 2016 r., poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zmianami) o przedłożonej przez **Zarząd Powiatu Gostyńskiego** informacji o przebiegu wykonania **budżetu Powiatu Gostyńskiego za I półrocze 2016 roku** wyraża

opinię **pozytywną**.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Zarząd Powiatu:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 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 2016 r., i ze sprawozdaniami dotyczącymi wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2016 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 2016 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 2016 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 37.688.670,98 zł co stanowi 49,06 % planu, w tym dochody bieżące 37.688.670,98 zł co stanowi 54,75 %,
 - dochody majątkowe w wysokości w kwocie 0,00 zł, co stanowi 0,00 % planu (7.975.800,00 zł),
 - wydatki w wysokości 30.313.369,82 zł co stanowi 37,36 % planu, w tym wydatki bieżące 29.900.247,12 zł co stanowi 47,81% planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości w kwocie 413.122,70 zł co stanowi 2,22 % planu.

Wobec powyższego spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.
3. W pierwszym półroczu 2016 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 7.375.301,16 zł przy planowanym deficycie w wysokości 4.327.759,00 zł.
4. Na planowane przychody w kwocie 7.990.603,00 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 6.650.000,00 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 1.340.603,00 zł) zrealizowano w kwocie 2.040.564,09 zł z tytułu wolnych środków. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 2.247.290,00 zł, co stanowi 61,35 % planowanych rozchodów z tego tytułu (3.662.844,00 zł).
5. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania niewymagalne w kwocie 1.612.245,03 zł, co potwierdza Sprawozdanie Rb-28S. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
6. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków.
7. Przy opisie wydatków w dz.700 rozdz. 70005 zawarto informację, że wydatki inwestycyjne wykonano w kwocie 6.646,40 zł (zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S oraz informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 r. - kwota ta dotyczy wykonania § 6060) i „przeznaczono na sprzedaż działek”. Natomiast zgodnie z uchwałą budżetową (po zmianach) w tej podziałce klasyfikacyjnej zaplanowano zadanie pn. „Wykup gruntów i nieruchomości” oraz „Wykup zespołu pałacowo-parkowego w Grabonogu”.
8. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań, co obrazuje poniższa tabela:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
758	75814	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	20.000,00	750,00

Zarząd wyjaśnił (str. 58) odnośnie wydatków w dz. 758 rozdz. 75814, iż są to środki poniesione jako „kary i odszkodowania z tytułu opłat za karty pojazdu”.

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 2016 r. wynosi 26.636.956,50 zł. Kwota ta stanowi 34,67 % planowanych dochodów, w tym:
 - z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 26.635.092,00 zł,
 - zobowiązania wymagalne w kwocie 1.864,50 zł (postawione do dyspozycji a nieodebrane w wyznaczonym terminie świadczenia dla osób bezrobotnych).
2. W informacji o kształtowaniu się WPF zawarto informację odnośnie kształtowania się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów i pożyczek, spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń wraz z odsetkami do dochodów ogółem – spłacono zadłużenie w wysokości 2.569.461,06 zł (2.247.290,00 zł raty zobowiązań oraz 322.171,06 zł odsetki), co stanowi 3,34% planowanych dochodów oraz 6,82% wykonanych dochodów.
3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF, po zmianach, na lata 2016-2022.

III. Z informacji z wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu wynika, że SP ZOZ posiada należności w kwocie 4.097.046,00 zł, w tym wymagalne w kwocie 743.645,80 zł oraz posiada zobowiązania w kwocie 13.787.000,70 zł (krótkoterminowe w kwocie 7.137.695,10 zł - w tym wymagalne w kwocie 2.851.795,15 zł z tytułu dostaw i usług oraz długoterminowe w kwocie 6.649.305,60 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.

SPZOZ na koniec I półrocza 2016 r. osiągnął ujemny wynik finansowy (strata) w kwocie 277.306,21 zł (na koniec I półrocza 2016r. wystąpiły niesfinansowane nadwykonania w wysokości 522.486,76 zł). Wykazana w planie finansowym SPZOZ w Gostyniu kwota wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Powiatu w rozdz. 85111 jest zgodna z kwotą wykazaną w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, natomiast błędnie wykazano kwotę dotacji w kolumnie „Plan na 2016 rok” wpisując kwotę 320.000,00 zł, podczas gdy z Informacji, uchwały budżetowej oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 620.000,00 zł (rozdz. 85111 § 2650 – 350.000,00 zł i § 6220 – 270.000,00 zł).

Uwzględniając powyżej przedstawioną sytuację finansową SPZOZ-u Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania przez Zarząd Powiatu, wysokości zadłużenia (w tym wielkości zobowiązań wymagalnych krótkoterminowych i długoterminowych) oraz płynności finansowej SP ZOZ-u.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje na przepis art. 59 ust. 2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2015r., poz. 618 ze zmianami), który zobowiązuje „podmiot tworzący SPZOZ w terminie 9 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do pokrycia straty netto za rok obrotowy tego zakładu albo w terminie 12 miesięcy od upływu terminu pokrycia straty do podjęcia uchwały o likwidacji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jeżeli strata netto za rok obrotowy nie może być pokryta.

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.*