

## **Uchwała Nr SO-0953/58/9/Ln/2018**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 27 września 2018 roku.**

w sprawie: *wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Gostyńskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Małgorzata Okrent

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 2017 r., poz. 2077 ze zmianami) o przedłożonej przez **Zarząd Powiatu Gostyńskiego** informacji o przebiegu wykonania **budżetu Powiatu Gostyńskiego za I półrocze 2018 roku** wyraża

opinię **pozytywną**.

#### **UZASADNIENIE**

Na podstawie przedłożonej przez Zarząd Powiatu:

- 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 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 2018 r., uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) i ze sprawozdaniami dotyczącymi wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2018 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 2018 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 zaawizowanymi dysponentów.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2018 r., wyniosło:
  - dochody w kwocie 40.195.786,78 zł, co stanowi 49,04 % planu, w tym dochody bieżące w kwocie 39.252.784,78 zł, co stanowi 52,86 % planu,
  - dochody majątkowe w wysokości 943.002,00 zł, co stanowi 12,22 % planu (7.716.768,94 zł),
  - wydatki w wysokości 36.248.304,02 zł, co stanowi 43,23 % planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 32.576.955,11 zł, co stanowi 47,21 % planu,
  - wydatki majątkowe w wysokości 3.671.348,91 zł, co stanowi 24,72 % planu 14.851.946,78 zł.

Wobec powyższego spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.
3. W pierwszym półroczu 2018 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 3.947.482,76 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.883.398,73 zł.

Na planowane przychody w kwocie 7.877.557,73 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 4.394.159,00 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 3.483.398,73 zł) zrealizowano w kwocie 3.483.399,66 zł z tytułu wolnych środków.

Rada Powiatu podjęła uchwałę o zaciągnięciu kredytu długoterminowego w wysokości 4.394.159,00zł, a Zarząd Powiatu wystąpił z wnioskiem o opinię o możliwości spłaty zaciąganych zobowiązań. Skład Orzekający wydał opinie pozytywne o możliwości spłaty zaciąganych zobowiązań.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 3.161.701,00 zł, co stanowi 70,35 % planowanych rozchodów z tego tytułu (4.494.159,00 zł). Ponadto Jednostka zaplanowała rozchody w kwocie 1.500.00,00 zł z przeznaczeniem na udzielanie przez Zarząd pożyczek (wykonanie 0,00 zł).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 roku.
4. Z przedłożonej Informacji z przebiegu wykonania budżetu wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał tylko zobowiązania niewymagalne w kwocie 2.120.964,90 zł, co potwierdza Sprawozdanie Rb-28S.
5. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków.

6. Na str. 55 Informacji wskazano, iż wykonanie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 na dzień 30 czerwca 2018 r. odnośnie zadania pn. „Poprawa dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie chorób będących przyczyną dezaktywacji zawodowej oraz opieki koordynowanej poprzez rozbudowę SPZOZ w Gostyniu” realizowane jest w dz. 801 rozdz. 80195, podczas gdy jest ono realizowane w dz. 851 rozdz. 85111 co wynika uchwały budżetowej na 2018 rok oraz z tabeli pn. Wykonanie wydatków” (str. 26). Ponadto w tabelach na str. 56 i 57 przedstawiających zmiany w planie dochodów i wydatków budżetu w I półroczu 2018 roku błędnie wskazano numer uchwały zarządu w poz. 1 wpisując Nr 177/788/18 zamiast Nr 117/788/18.
7. Skład Orzekający wskazuje, że poniżej 75 % zostały przekazane odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej: dz. 700 rozdz. 70005 § 4440 – 74,10 %, dz. 754 rozdz. 75411 § 4440 – 74,10 %, dz. 801 rozdz. 80115 § 4440 – 74,69 %, dz. 801 rozdz. 80115 § 4440 – 74,69 %, dz. 801 rozdz. 80120 § 4440 – 74,81 %, dz. 801 rozdz. 80152 § 4440 – 58,19 %, dz. 854 rozdz. 85410 § 4440 – 74,66 %. Zarząd wyjaśnił iż „niższe wykonanie odpisu na ZFŚS wynika z przekazania 75% funduszu do faktycznego naliczenia odpisu a nie planowanego”. Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1316 ze zm.), w terminie do 31 maja, odpis na zakładowy funduszu świadczeń socjalnych pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w kwocie stanowiącej co najmniej 75% równowartości odpisów (planować należy zgodnie z zasadami dotyczącymi wysokości odpisów – w przypadku zmian - szczególnie zatrudnienia - dokonywać korekty planu odpisu).
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  |
|-------|----------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 700   | 70005    | 4590     | Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych                                            | 250.000,00 | 100.589,25 |
| 700   | 70005    | 4600     | Kary i odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych | 300.000,00 | 208.242,53 |

Zarząd wyjaśnił (str. 70), iż są to „odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych za przejęte działki”.

## 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 2018 r. wynosi 25.419.449,20 zł co jest zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-Z (kwota ta stanowi 31,01% planowanych dochodów), w tym:
  - z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 25.416.539,50 zł,
  - zobowiązania wymagalne w kwocie 2.909,70 zł (postawione do dyspozycji a nieodebrane w wyznaczonym terminie świadczenia dla osób bezrobotnych).

2. W informacji zawarto informację odnośnie kształtowania się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów i pożyczek, spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń wraz z odsetkami do dochodów ogółem planowanych i wykonanych.
3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF, po zmianach, na lata 2018-2028.
4. Jednakże Skład Orzekający wskazuje, że w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej dotyczącej realizacji przedsięwzięć w ramach pozostałych programów, projektów i zadań odnośnie wydatków majątkowych podano w pkt 4 (str. 92), iż „Powiat w roku 2018 nie ponosi nakładów finansowych na realizację przedsięwzięcia” pn. „Rozbudowa budynku Zespołu Szkół Specjalnych w Brzeziu” (sklasyfikowanego w dz. 801 rozdz. 80111 § 6050), natomiast jak wynika z uchwały budżetowej na 2018 rok oraz WPF na dzień 30 czerwca na w/w zadanie zaplanowano wydatki w kwocie 19.000,00 zł, co również zostało wykazane w Informacji z przebiegu wykonania budżetu w tabeli dotyczącej wykonania wydatków (str. 20).

III. W Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2018 roku Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu wykazano, że SPZOZ posiada należności ogółem w kwocie 3.438.345,98 zł w tym:

- z tytułu dostaw i usług w kwocie 2.606.807,84 zł,
- gotówka i depozyty w kwocie 671.276,48 zł.

Natomiast ze sprawozdania Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nadzorowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego wynika, iż:

- należności z tytułu dostaw i usług wyniosły 2.577.625,50 zł,
- gotówka i depozyty wyniosły 669.837,80 zł.

W Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2018 roku SPZOZ w Gostyniu wykazano, że SPZOZ posiada zobowiązania i wykazano:

- w pkt „III. Zobowiązania krótkoterminowe ogółem na 30.06.2018 r. – z bilansu - 9.563.099,31 zł”,
- w pozycji „Zgodnie z Rb-Z za okres od I do VI zobowiązania krótkoterminowe na 30.06.2018 r. wyniosły 1.501.529,32 zł”,
- w pkt IV. Zobowiązania długoterminowe ogółem na 30.06.2018 r. – z bilansu - 6.475.163,74 zł”,
- w pozycji „Zgodnie z Rb-Z za okres od I do VI zobowiązania długoterminowe na 30.06.2018 r. wyniosły 6.992.671,18 zł”.

Ponadto wykazano, że na zobowiązania długoterminowe składają się zobowiązania z tyt. „Umów pożyczek zawartych z SIEMENS FINANSE” w kwocie 5.326.962,35 zł oraz „inne zobowiązania finansowe z Magellan S.A. mające charakter pożyczek” w kwocie 1.148.201,39 zł.

SPZOZ na koniec I półrocza 2018 r. osiągnął ujemny wynik finansowy (strata) – z uwzględnieniem kosztów finansowych i operacyjnych - w wysokości 1.155.413,06 zł (na koniec I półrocza 2018 r. wystąpiły również niesfinansowane przez NFZ nadwykonania w wysokości 106.269,63 zł oraz należności niewymagalne z NFZ w kwocie 556.254,97 zł).

Wykazane w planie finansowym SPZOZ w Gostyniu kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Powiatu (plan 500.000,00 zł oraz wykonanie 500.000,00 zł) jest zgodna z kwotą wykazaną w informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu w dz. 851 rozdz. 85111 oraz sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2018.

W Tabeli pn. „Plan finansowy na 2018 rok – korekta” w poz. VI. „Wynik finansowy wg art. 59 ust. 2 ustawy o działalności leczniczej” wskazano kwotę planu (-1.548.937,86 zł) oraz wykonania (-741.850,00 zł) wskazując sposób wyliczenia – (V.+II.1.1.9) czyli „Wynik finansowy” + „Sprzęt medyczny i materiały biurowe”, natomiast prawidłowo należało wskazać sposób wyliczenia jako sumę „Wyniku finansowego (V) i „Amortyzacji” (II.1.9.).

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

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z przepisem art. 121 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r., poz. 160 ze zmianami), nadzór nad podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą sprawuje podmiot tworzący” w szczególności w zakresie gospodarki finansowej. Zwraca się również uwagę na przepis art. 59 ust. 2 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.*