

Uchwała Nr SO-0953/47/9/Ln/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 19 września 2019 roku.

w sprawie: *wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Gostyńskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 04 marca 2019 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Małgorzata Okrent

Beata Rodewald-Łaszkowska

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 ze zmianami) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869) o przedłożonej przez **Zarząd Powiatu Gostyńskiego** informacji o przebiegu wykonania **budżetu Powiatu Gostyńskiego za I półrocze 2019 roku** wyraża

opinię **p o z y t y w n ą**.

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

Na podstawie przedłożonej przez Zarząd Powiatu:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 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 2019 r., uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) i ze sprawozdaniami dotyczącymi wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2019 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 2019 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 2019 r., wyniosło:
 - a) Dochody w wysokości 44.699.761,96 zł co stanowi 51,95 % planu, w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 42.619.436,43 zł co stanowi 54,09 % planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 2.080.325,53 zł co stanowi 28,74 % planu,
 - b) Wydatki w wysokości 36.567.026,68 zł co stanowi 41,52 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w kwocie 34.043.683,46 zł co stanowi 45,94 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 2.523.343,22 zł co stanowi 18,09 % planu.

Wobec powyższego wystąpiła nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 8.575.752,97 zł.

3. W pierwszym półroczu 2019 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 8.132.735,28 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.024.898,07 zł.
4. Na planowane przychody w kwocie 8.504.769,07 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 4.379.871,00 zł, z tytułu spłaty pożyczek udzielonych w kwocie 1.500.000,00 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 2.624.898,07 zł) zrealizowano w kwocie 2.817.179,90 zł w tym z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 45.641,86 zł oraz w kwocie 2.771.538,04 zł z tytułu wolnych środków.

Rada zdecydowała Uchwałą Nr XXVII/202/17 z 22 czerwca 2017 r. po zmianie Uchwałą Nr III/31/19 z dnia 31 stycznia 2019 r. o zaciągnięciu pożyczki długoterminowej (2017 rok – w kwocie 2.028.702,50 zł, 2019 rok – w kwocie 45.641,86 zł) oraz Uchwałą Nr VIII/67/19 z dnia 27 czerwca 2019 r. Rada zdecydowała o zaciągnięciu kredytu długoterminowego (2019 rok - 4.334.229,14 zł).

Skład Orzekający wydał opinie pozytywną (kwota 4.334.229,14 zł) oraz pozytywną z zastrzeżeniem (kwota - 45.641,86 zł).

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 4.892.500,00 zł, co stanowi 75,50 % planowanych rozchodów z tego tytułu (6.479.871,00 zł).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 roku.

5. Z przedłożonej Informacji z przebiegu wykonania budżetu wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał tylko zobowiązania niewymagalne w kwocie 2.501.478,39 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 plano-

wanych wydatków. a także suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.

7. Na stronie 56 Informacji, przy opisie dochodów własnych powiatu w dziele 600 Transport i łączność wskazano, iż „wpłynęły środki w wysokości 111.954,60 zł z tytułu otrzymania dofinansowania z Funduszu Solidarności Unii Europejskiej na sfinansowanie działań nadzwyczajnych i działań służących odbudowie w następstwie burz z sierpnia 2017 roku” natomiast z części tabelarycznej przedstawiającej wykonanie dochodów na dzień 30 czerwca 2019 r. oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania plany dochodów budżetu sporządzonego za I półrocze 2019 r. wynika, iż w rozdziale 60078 § 2701 zaplanowano dochody w kwocie 111.954,60 zł natomiast wykonanie wynosi 0,00 zł.
8. Na str. 60 Informacji, przy opisie dochodów własnych powiatu w dziele 855 Rodzina wskazano, iż darowizny z domów dziecka wpłynęły w 105,47% planu natomiast z części tabelarycznej (str. 10) przedstawiającej wykonanie dochodów na dzień 30 czerwca 2019 r. oraz ze sprawozdania Rb-27S z wykonania plany dochodów budżetu sporządzonego za I półrocze 2019 r. wynika, iż w rozdziale 85510 § 0960 „Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej” plan wynosił 35.000,00 zł a wykonanie wynosi 52.664,44 zł czyli stanowi to 150,47% planu.
9. Skład Orzekający wskazuje, że w § 4440 (odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w poniższej podziałce klasyfikacji budżetowej było niższe od poziomu 75% (wymóg ustawowy):

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
750	75020	4440	125.000,00	92.858,18	74,28
801	80115	4440	386.549,00	289.070,75	74,78
801	80120	4440	232.291,00	172.880,00	74,42
853	85321	4440	2.600,00	1.843,95	70,92

Zarząd wyjaśnił (str. 64 i 70), 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 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 2019 poz. 1352) przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winno być dokonane w wysokości 75 % wartości odpisu, a korekta planowanych odpisów winna nastąpić na koniec roku (planować należy zgodnie z zasadami dotyczącymi wysokości naliczania odpisów – w przypadku zmian - dokonywać odpowiedniej korekty planu odpisu).

10. 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
710	71012	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	898,00	898,00

W Informacji (na str. 63) Zarząd wyjaśnił, że „zwrot dotacji wraz z odsetkami w związku z korektą finansową projektu „Udostępnienie rejestrów cyfrowych bez danych geodezyjnych w Powiecie Gostyńskim poprzez modernizację i wyposażenie w narzędzia informatyczne” w kwocie 21.485,65zł” - kwota ta obejmuje zwrot dotacji (§ 2910 - 20.587,65zł) oraz odsetki (§ 4560 - 898,00zł).

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 2019 r. wynosi 25.631.382,36 zł co jest zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-Z (kwota ta stanowi 29,79% planowanych dochodów).
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 2019-2027.

III. W Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2019 roku Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu wykazano, że SPZOZ posiada:

a) należności ogółem w kwocie 4.804.293,49 zł w tym:

- z tytułu dostaw i usług 3.303.415,47 zł, w tym NFZ – 2.884.484,32 zł,
- z tytułu zwrotnych pożyczek udzielonych pracownikom w kwocie 162.966,50 zł,
- gotówka i depozyty w kwocie 1.337.911,62 zł,
- wymagalne w kwocie 63.492,62 zł,

b) zobowiązania:

- krótkoterminowe w kwocie 6.172.612,96 zł,
- długoterminowe (wraz z odsetkami) w kwocie 16.528.098,49 zł,
- zobowiązania wymagalne w wysokości 1.139.762,80 zł.

Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury wynika, iż:

- należności z tytułu dostaw i usług wyniosły 3.239.922,85 zł.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, iż:

- zobowiązania długoterminowe wyniosły 16.500.000,00 zł,
- zobowiązania wymagalne 1.168.747,01 zł.

SPZOZ na koniec I półrocza 2019 r. osiągnął ujemny wynik finansowy (strata) poz. V – z uwzględnieniem kosztów finansowych i operacyjnych - w wysokości 1.808.858,26 zł .

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.

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.*