

Uchwała Nr SO-09/0953/199/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 21 września 2021 roku.

w sprawie: *wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Gostyńskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 1 kwietnia 2021 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 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 305 ze zmianami) o przedłożonej przez **Zarząd Powiatu Gostyńskiego** informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Gostyńskiego za I półrocze 2021 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Zarząd Powiatu:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 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 2021 r., uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) i ze sprawozdaniami dotyczącymi wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2021 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 2021 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 2021 r. wyniosło:
 - a) Dochody w wysokości 50.913.490,41 zł co stanowi 53,36 % planu, w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 50.038.229,01 zł co stanowi 55,91 % planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 875.261,40 zł co stanowi 14,80 % planu,
 - b) Wydatki w wysokości 46.122.863,03 zł co stanowi 41,25 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w kwocie 40.726.291,32 zł co stanowi 46,43 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 5.396.571,71 zł co stanowi 22,39 % planu.

Wobec powyższego wystąpiła nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 9.311.937,69 zł.

3. W pierwszym półroczu 2021 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 4.790.627,38 zł przy planowanym deficycie w wysokości 16.408.460,17 zł.
4. Na planowane przychody w kwocie 20.008.460,17 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3.500.000,00 zł, z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 8.746.693,00 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 7.761.767,17 zł) zrealizowano w kwocie 17.508.460,17 zł, w tym z tytułu wolnych środków w kwocie 7.761.767,17 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 9.746.693,00 zł (przychody z tytułu pożyczek i kredytów nie zostały wykonane w pierwszym półroczu).

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.975.000,00 zł, co stanowi 54,86 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 roku.

5. Z przedłożonej Informacji z przebiegu wykonania budżetu wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał tylko zobowiązania niewymagalne w kwocie 3.894.479,19 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. a także suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.
7. Skład Orzekający wskazuje, że w § 4440 (odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w poniższej podziale klasyfikacji budżetowej było niższe od poziomu 75% (wymóg ustawowy):

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
700	70005	4440	6.460,00	4.650,78	71,99
750	75020	4440	164.030,00	113.200,08	69,01

Zarząd wyjaśnił (str. 59 i 60 Informacji), 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. 2021 poz. 746) 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).

8. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, co obrazuje poniższa tabela:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
801	80195	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	3.500,00	66,63

W Informacji (na str. 62) Zarząd wyjaśnił, iż są to wydatki przeznaczone na „zwrot dotacji wraz z odsetkami z Kompleksowego programu wsparcia dla rodzin „Za Życiem”.

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 2021 r. wynosi 26.103.240,50 zł co jest zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-Z (kwota ta stanowi 27,36 % 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 2021-2031.

III. W Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2021 roku Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu wykazano, że SPZOZ posiada:

a) należności ogółem w kwocie 4.124.533,66 zł, w tym:

- należności wymagalne w kwocie 30.408,30 zł,
co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej,

b) zobowiązania ogółem w kwocie 20.110.619,09 zł, w tym:

- zobowiązania wymagalne w wysokości 34.071,99 zł (dotyczą podmiotów niefinansowych).

W Informacji nie wykazano poziomu zadłużenia SP ZOZ-u. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wynoszą 14.326.929,00 zł.

SPZOZ na koniec I półrocza 2021 r. osiągnął ujemny wynik finansowy (strata netto) z uwzględnieniem kosztów amortyzacji - w wysokości 2.141.934,58 zł.

W Informacji w tabeli „Wynik finansowy, przychody i koszty prowadzonej działalności” wykazano „Przychody z pozostałych dotacji” plan – 40.000,00 zł, wykonanie 0,00 zł, natomiast w części II. „Dotacje z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego” wykazano, że z Powiatu Gostyńskiego otrzymano dotację w kwocie 20.000,00 zł, co wynika również z Informacji Zarządu o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2021 r. z opisu wydatków na str. 67 oraz z tabeli na str. 21 i 40 (przekazano dotację bieżącą - § 2560 - w kwocie 20.000,00 zł).

Uwzględniając powyżej przedstawioną sytuację finansową SPZOZ-u Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania przez Zarząd Powiatu, wysokości zadłużenia (w tym wielkości zobowiązań 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.*