

Uchwała Nr SO-09/0953/196/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 23 września 2022 roku

w sprawie: *wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Gostyńskiego Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 1 kwietnia 2022 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 2022 r., poz. 1668) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 ze zmianami) o przedłożonej przez **Zarząd Powiatu Gostyńskiego** Informacji o przebiegu wykonania **budżetu Powiatu Gostyńskiego za I półrocze 2022 roku** wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Zarząd Powiatu:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 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 2022 r., uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) i ze sprawozdaniami dotyczącymi wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2022 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 2022 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 2022 r. wyniosło:
 - a) dochody w wysokości 53.255.299,51 zł co stanowi 49,16 % planu, w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 52.966.851,61 zł co stanowi 55,67 % planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 288.447,90 zł co stanowi 2,19 % planu,
 - b) wydatki w wysokości 55.804.611,13 zł co stanowi 42,93 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w kwocie 43.744.282,48 zł co stanowi 46,62 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 12.060.328,65 zł co stanowi 33,36 % planu.

Wobec powyższego wystąpiła nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 9.222.569,13 zł.

3. W pierwszym półroczu 2022 roku Jednostka osiągnęła deficyt w kwocie 2.549.311,62 zł przy planowanym deficycie w wysokości 21.655.958,13 zł.
4. Na planowane przychody w kwocie 25.370.358,13 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3.600.000,00 zł, z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 8.537.793,73 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 13.232.564,40 zł) zrealizowano w kwocie 22.614.691,21 zł, w tym z tytułu wolnych środków w kwocie 14.076.897,48 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 8.537.793,73 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 2.000.000,00 zł, co stanowi 53.84 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 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 poniższych podziałkach klasyfikacji budżetowej było niższe od poziomu 75% (wymóg ustawowy):

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
710	71095	4440	13.960,00	9.977,82	71,47
750	75020	4440	170.040,12	112.994,59	66,45
852	85202	4440	470.629,00	341.293,51	72,51
852	85218	4440	22.461,00	15.987,75	71,21

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. 2022 poz. 923) 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 wskazuje, iż w Informacji wystąpiły następujące uchybienia:
 - Na str. 45 w tabeli „Wykonanie dochodów i wydatków zadań realizowanych ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na dzień 30 czerwca 2022 r.” po stronie wykonania dochody w dz. 758 rozdz. 75816 § 0920 wykazano w kwocie 29.542,85 zł (i taką kwotę uwzględniono w podsumowaniu rozdziału i działu), podczas gdy z tabeli „Wykonanie dochodów na dzień 30 czerwca 2022 r.” (str. 6) oraz ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 3.650,63 zł.
 - Na str. 47 w tabeli „Wykonanie dochodów i wydatków zadań realizowanych ze środków Funduszu Pomocy na dzień 30 czerwca 2022 r.” plan dochodów w dz. 758 rozdz. 75816 § 2700 został wykazany w kwocie 849.035,29 zł (i taką kwotę uwzględniono w podsumowaniu rozdziału i działu) zamiast jak wynika z tabeli „Wykonanie dochodów na dzień 30 czerwca 2022 r.” (str. 6) oraz ze sprawozdania Rb-27S i uchwały budżetowej Nr XXXIX/308/22 z dnia 23

czerwca 2022 r. (Załącznik Nr 7) - w kwocie 689.058,29 zł. Również plan wydatków w dz. 754 rozdz. 75421 § 4010 wykazano w kwocie 70.010,00 zł zamiast w kwocie 54.600,00 zł, w § 4300 wykazano w kwocie 530.890,00 zł zamiast w kwocie 416.730,00 zł oraz w § 4330 wykazano w kwocie 165.100,00 zł zamiast w kwocie 134.720 zł (wykazane wielkości uwzględniono w podsumowaniu rozdziału i działu) – prawidłowe kwoty planu wynikają z uchwały budżetowej Nr XXXIX/308/22 z dnia 23 czerwca 2022 r. (Załącznik Nr 7) - wykazane wielkości w Informacji odzwierciedlają stan po zmianach na dzień 14.07.2022 r.

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 2022 r. wynosi 25.978.240,50 zł co jest zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-Z (kwota ta stanowi 23,98 % planowanych dochodów).
2. 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 2022-2031.

III. W Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2022 roku Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu wykazano, że SPZOZ posiada:

- a) należności ogółem w kwocie 4.555.107,29 zł, w tym: należności wymagalne w kwocie 31.655,61 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 19.195.233,69 zł, w tym: zobowiązania wymagalne w wysokości 10.498,21 zł (ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, iż kwota zobowiązań wymagalnych jest zgodna).

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 13.173.093,00 zł.

SPZOZ na koniec I półrocza 2022 r. osiągnął dodatni wynik finansowy (zysk netto) z uwzględnieniem kosztów amortyzacji - w wysokości 416.305,66 zł.

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.*