

Uchwała Nr SO-0953/39/9/Ln/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 25 września 2014 roku.

w sprawie: *wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Gostyńskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 07/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 31 stycznia 2013 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 2012 r., poz. 1113 ze zmianami) 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 2014 roku** wyraża

opinię **pozytywną.**

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Zarząd Powiatu:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 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 2014 r., i ze sprawozdaniami dotyczącymi wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2014 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 2014 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 2014 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 35.208.056,30 zł co stanowi 52,48 % planu, w tym dochody bieżące 34.908.387,51 zł co stanowi 54,50 %,
 - dochody majątkowe w wysokości w kwocie 299.668,79 zł co stanowi 9,88 % planu
 - wydatki w wysokości 30.766.697,99 zł co stanowi 44,80 % planu, w tym wydatki bieżące 29.881.761,28 zł co stanowi 48,92 %
 - wydatki majątkowe w wysokości w kwocie 884.936,71 zł co stanowi 11,65 % planu.Wobec powyższego spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.
3. W pierwszym półroczu 2014 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 4.441.358,31 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.595.696,59 zł.
4. Na planowane przychody w kwocie 2.459.662,59 zł z tytułu wolnych środków wykonanie wynosi 4.766.284,63 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 863.966 zł, co stanowi 100,00 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
5. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania w kwocie 1.562.688,40 zł (w tym wymagalne w kwocie 3.013,00 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. Poniżej 75 % zostały przekazane odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej: dz. 754 rozdz. 75411 § 4440 – 70,72%, dz. 852 rozdz. 85202 § 4440 – 70,52%, rozdz. 85203 § 4440 – 70,72%, dz. 853 rozdz. 85333 § 4440 – 71,25%, dz. 854 rozdz. 85410 § 4440 – 70,72%. Zarząd wyjaśnił iż niższe wykonanie odpisu na ZFŚS wynika z przekazania 75% funduszu do faktycznego naliczenia odpisu a nie planowanego.
7. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
758	75814	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	80.000,00	52.218,63

Zarząd wyjaśnił, iż są to środki poniesione z tytułu zwrotu opłat za karty pojazdu.

8. Skład Orzekający wskazuje jednak na wystąpienie następujących uchybień i błędów:

- Na stronie 26 Informacji w tabeli przedstawiającej „Wykonanie dotacji celowych na zadania realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego na dzień 30 czerwca 2014 r.” nie ujęto dotacji z dz. 854 rozdz. 85406 § 2320, gdzie plan wynosi 0,00 zł natomiast wykonanie 392,00 zł, co wynika z przedstawionej Informacji w tabeli „Wykonanie dochodów na dzień 30 czerwca 2014 r.” (str. 5) i w części opisowej dotyczącej wydatków (str. 44) oraz ze sprawozdania Rb-27S.
- W Informacji na stronie 38 wykazano wykonanie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 na poziomie 67,29% jako sumę procentowego wykonania w rozdz. 80146 (48,53%) i rozdz. 80195 (18,76%) zamiast na poziomie 40,38%.

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 2014 r. wynosi 31.728.386,62 zł (z tytułu: zaciągniętych kredytów/pożyczek długoterminowych). Kwota ta stanowi 47,29 % planowanych dochodów. 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 1.411.594,35 zł co stanowi 2,10% planowanych dochodów.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF, po zmianach, na lata 2014-2022.

III. Z informacji z wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu wynika, że SP ZOZ posiada należności w kwocie 6.079.760,42 zł, w tym wymagalne w kwocie 1.985.243,85 zł oraz posiada zobowiązania w kwocie 13.089.237,53 zł w tym wymagalne w kwocie 1.758.060,18 zł z tytułu dostaw i usług. 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.

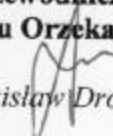
Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania przez Zarząd Powiatu, wysokości zadłużenia (w tym wielkości zobowiązań wymagalnych) oraz płynności finansowej SP ZOZ-u.

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 w sprawozdaniu Rb-28S – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, natomiast wykazana kwota planu jest nieprawidłowa gdyż wpisa-

no kwotę 150.000 zł a winna być wpisana kwota 154.212 zł (zgodna z planem ustalonym w uchwale budżetowej).

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.*