

Uchwała Nr SO-0953/37/9/Ln/2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 21 września 2015 roku.

w sprawie: *wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Gostyńskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 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 2015 roku** wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Zarząd Powiatu:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 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 2015 r., i ze sprawozdaniami dotyczącymi wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2015 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 2015 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 2015 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 36.581.842,69 zł co stanowi 53,14 % planu, w tym dochody bieżące 35.450.332,03 zł co stanowi 54,25 %,
 - dochody majątkowe w wysokości w kwocie 1.131.510,69 zł co stanowi 32,32 % planu,
 - wydatki w wysokości 30.026.828,71 zł co stanowi 43,72 % planu, w tym wydatki bieżące 29.468.517,96 zł co stanowi 48,28 % planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości w kwocie 558.310,75 zł co stanowi 7,31 % planu.Wobec powyższego spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.
3. W pierwszym półroczu 2015 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 6.555.013,98 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 166.282 zł.
4. Na planowane przychody w kwocie 2.880.678,00 zł z tytułu wolnych środków wykonanie wynosi 3.716.183,25 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 2.023.480 zł, co stanowi 66,41 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
5. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania niewymagalne w kwocie 1.595.822,42 zł, co potwierdza Sprawozdanie Rb-28S. Jednakże wystąpiły również zobowiązania wymagalne w kwocie 746,97 zł jako „postawione do dyspozycji a nieodebrane w wyznaczonym terminie świadczenia dla osób bezrobotnych” co zostało opisane na str. 45 Informacji lecz nie znalazło to potwierdzenia w Sprawozdaniu 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 – 71,88%, rozdz. 85203 § 4440 – 70,72%, dz. 853 rozdz. 85321 § 72,11, rozdz. 85333 § 4440 – 72,26%, dz. 854 rozdz. 85410 § 4440 – 74,19%. 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 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 111), w terminie do 31 maja, odpis na zakładowy funduszu świad-

czeń socjalnych pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w kwocie stanowiącej co najmniej 75% równowartości odpisu.

7. 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	71015	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	500,00	500,00
758	75814	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	50.000,00	19.975,87
852	85202	4580	Pozostałe odsetki	559,00	558,90

Zarząd wyjaśnił odnośnie wydatków tylko w dz. 758 rozdz. 75814, iż są to środki poniesione jako „kary i odszkodowania z tytułu opłat za karty pojazdu”.

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 2015 r. wynosi 29.906.608,97 zł, w tym:

- z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 29.905.862 zł,
- zobowiązania wymagalne w kwocie 746,97 zł (postawione do dyspozycji a nieodebrane w wyznaczonym terminie świadczenia dla osób bezrobotnych).

Kwota ta stanowi 43,44 % planowanych dochodów.

2. 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 2.398.064,96 zł (2.023.480,00 zł raty zobowiązań oraz 374.584,96 zł odsetki), co stanowi 3,48% planowanych dochodów.

3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF, po zmianach, na lata 2015-2022.

III. Z informacji z wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu wynika, że SP ZOZ posiada należności w kwocie 5.611.962,58 zł, w tym wymagalne w kwocie 2.342.865,06 zł oraz posiada zobowiązania w kwocie 13.321.718,89 zł w tym wymagalne w kwocie 2.173.081,73 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.

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.*