

Uchwała Nr SO-0953/48/9/Ln/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 25 września 2017 roku.

w sprawie: *wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Gostyńskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 28 stycznia 2016 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 2016 r., poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zmianami) o przedłożonej przez **Zarząd Powiatu Gostyńskiego** informacji o przebiegu wykonania **budżetu Powiatu Gostyńskiego za I półrocze 2017 roku** wyraża

opinię **pozytywną**.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Zarząd Powiatu:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 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 2017 r., i ze sprawozdaniami dotyczącymi wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2017 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 2017 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. Jednakże występują rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w „Informacji z wykonania budżetu” a danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 w części wykonania wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2017 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 41.494.543,44 zł, co stanowi 50,85 % planu, w tym dochody bieżące 40.205.443,44 zł co stanowi 54,46 % planu,
 - dochody majątkowe w wysokości w kwocie 1.289.100,00 zł, co stanowi 16,57 % planu (7.778.986,28 zł),
 - wydatki w wysokości 32.568.799,39 zł, co stanowi 38,57 % planu, w tym wydatki bieżące 31.322.516,89 zł, co stanowi 47,66 % planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości w kwocie 1.246.282,50 zł co stanowi 6,66% planu 18.724.476,30 zł.Wobec powyższego spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.
3. W pierwszym półroczu 2017 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę w kwocie 8.925.744,05 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.851.039,60 zł.

Na planowane przychody w kwocie 7.852.147,60 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 4.881.108,00 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 2.971.039,60 zł) zrealizowano w kwocie 2.971.039,60 zł z tytułu wolnych środków.

Rada Powiatu podjęła Uchwałę Nr XXV/190/17 z dnia 30 marca 2017 r. o zaciągnięciu kredytu długoterminowego w wysokości 2.681.108,00 zł oraz Uchwałę Nr XXVII/202/17 z dnia 22 czerwca 2017 r. o zaciągnięciu pożyczki z WFOŚiGW w wysokości 2.200.000,00 zł, a Zarząd Powiatu wystąpił z wnioskami z dnia 16 maja 2017 r. oraz z dnia 23 czerwca 2017 r. o opinię o możliwości spłaty zaciąganych zobowiązań. Skład Orzekający wydał odpowiednio w dniu 08 czerwca 2017 roku oraz w dniu 24 lipca 2017 roku opinie pozytywne o możliwości spłaty zaciąganych zobowiązań.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 3.165.554,00 zł, co stanowi 63,30 % planowanych rozchodów z tego tytułu (5.001.108,00 zł).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 roku.
4. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania niewymagalne w kwocie 1.862.534,59 zł, co potwierdza Sprawozdanie Rb-28S.

5. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków.
6. Skład Orzekający wskazuje, że poniżej 75 % zostały przekazane odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej: dz. 750 rozdz. 75020 § 4440 – 73,15%, dz. 754 rozdz. 75411 § 4440 – 74,97%, dz. 801 rozdz. 80150 § 4440 – 71,77%, dz. 852 rozdz. 85203 § 4440 – 64,06%. 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 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 800 ze zm.), w terminie do 31 maja, odpis na zakładowy funduszu świadczeń socjalnych pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w kwocie stanowiącej co najmniej 75% równowartości odpisów (planować należy zgodnie z zasadami dotyczącymi wysokości odpisów – w przypadku zmian - szczególnie zatrudnienia - dokonywać korekty planu 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
700	70005	4600	Kary i odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	20.000,00	0,00

Zarząd wyjaśnił, iż są to „środki planowane na odszkodowanie dla Konwentu Bonifratów w Piaskach za działkę położoną w obrębie Strzelce Wielkie zostanie wypłacone w II półroczu”.

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 2017 r. wynosi 25.704.329,95 zł. Kwota ta stanowi 31,50% planowanych dochodów, w tym:
 - z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 25.703.984,00 zł,
 - zobowiązania wymagalne w kwocie 345,95 zł (postawione do dyspozycji a nieodebrane w wyznaczonym terminie świadczenia dla osób bezrobotnych).
2. W informacji o kształtowaniu się WPF nie zawarto informacji odnośnie kształtowania się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów i pożyczek, spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń wraz z odsetkami do dochodów ogółem, co jest wymagane postanowieniem § 2 ust. 1 Uchwały Nr XLI/344/10 Rady Powiatu Gostyńskiego z dnia 24 czerwca 2010 r. – spłacono zadłużenie w wysokości 3.500.528,54 zł (3.165.554,00 zł raty zobowiązań oraz 334.974,54 zł odsetki), co stanowi 4,29% planowanych dochodów oraz 8,44% wykonanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku na poziomie 9,12%

3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF, po zmianach, na lata 2017-2028.

III. W informacji z wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu wykazano należności ogółem w kwocie 5.456.862,52,00 zł (natomiast z podsumowania elementów składowych wynika kwota 5.446.862,52 zł), w tym z tytułu dostaw i usług w kwocie 4.657.866,26 zł (natomiast ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wynika kwota 4.658.795,91 zł). Należności wymagalne wykazano w kwocie 2.360.190,62 zł.

Ponadto wykazano zobowiązania ogółem w kwocie 15.887.433,80 zł (krótkoterminowe w kwocie 8.335.381,70 zł - w tym wymagalne w kwocie 3.386.050,73 zł z tytułu dostaw i usług /jednakże w pozycji „zobowiązania wymagalne na dzień 30.06.2017 r.” wykazano kwotę 3.326.050,73 zł/ oraz długoterminowe w kwocie 7.542.053,10 zł /w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wykazano kwotę 5.979.243,47 zł/ w tym zobowiązania z tyt. „Umów pożyczek zawartych z SIEMENS FINANSE” w kwocie 5.979.243,47 zł oraz „inne zobowiązania finansowe z Magellan S.A.” w kwocie 1.562.809,63 zł (kwota nie wykazana w sprawozdaniu Rb-Z).

SPZOZ na koniec I półrocza 2017r. osiągnął ujemny wynik finansowy (strata) w kwocie 662.398,22 zł (na koniec I półrocza 2017r. wystąpiły niesfinansowane nadwykonania w wysokości 451.386,82 zł).

Wykazane w planie finansowym SPZOZ w Gostyniu kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Powiatu (plan 0,00 zł oraz wykonanie 300.000,00 zł) jest niezgodna z kwotą wykazaną w informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu w dz. 851 rozdz. 85111 oraz sprawozdaniu Rb-28S – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego. Plan i wykonanie dotacji zaplanowanej w dz. 851 rozdz. 85111 w § 2560 wynosi odpowiednio 300.000,00 zł i 298.040,00 zł (w podsumowaniu tabeli uwzględniono błędne kwoty).

Ponadto w zestawieniu tabelarycznym „Wykonanie planu finansowego” w poz. III. „Wydatki inwestycyjne” w wykonaniu wykazano kwotę 68.040,00 zł określając tę kwotę jako „Starostwo Powiatowe w Gostyniu – dotacja”. Jednakże w budżecie Powiatu nie była planowana i nie wykonano wydatków w formie dotacji celowej na zadania inwestycyjne dla SPZOZ.

Uwzględniając powyżej przedstawioną sytuację finansową SPZOZ-u Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania przez Zarząd Powiatu, wysokości zadłużenia (w tym wielkości zobowiązań wymagalnych krótkoterminowych i długoterminowych) oraz płynności finansowej SPZOZ-u.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z przepisem art. 121 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1638 ze zmianami), nadzór nad podmiotem leczniczym

niebędącym przedsiębiorcą sprawuje podmiot tworzący” w szczególności w zakresie gospodarki finansowej. Zwraca się również uwagę na przepis art. 59 ust. 2 który zobowiązuje „podmiot tworzący SPZOZ w terminie 9 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do pokrycia straty netto za rok obrotowy tego zakładu albo w terminie 12 miesięcy od upływu terminu pokrycia straty do podjęcia uchwały o likwidacji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jeżeli strata netto za rok obrotowy nie może być pokryta”.

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.*