

Uchwała nr SO-0953/53/11/Ln/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 września 2019 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Nowotomyskiego Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 05 marca 2019 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska
Członkowie: Małgorzata Okrent
Zdzisław Drost

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, z późn. zm.) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Nowotomyskiego Informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Nowotomyskiego za I półrocze 2019 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Zarząd Powiatu Nowotomyskiego przedłożył:

- Informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Nowotomyskiego za I półrocze 2019 roku,
- Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej w tym przebiegu relacji przedsięwzięć za I półrocze 2019 r.,
- Informację o realizacji planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowym Tomyślu za I półrocze 2019 r.

W dniu 21 września 2011 r. Rada Powiatu Nowotomyskiego podjęła Uchwałę Nr VIII/70/11, którą ustaliła zakres i formę informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Nowotomyskiego za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowym Tomyślu.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (ze zmianami) na 2019 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu na lata 2019-2029 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2019 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2019 r. wyniosło:

- dochody w kwocie 41.427.155,79 zł, co stanowi 57,58 % planu, w tym:
dochody bieżące w kwocie 37.160.531,23 zł, co stanowi 54,81 % planu,
dochody majątkowe w kwocie 4.266.624,56 zł, co stanowi 102,87 % planu.
- wydatki w kwocie 34.514.380,78 zł, co stanowi 42,84 % planu, w tym:
wydatki bieżące w kwocie 31.726.968,62 zł, co stanowi 46,66 % planu,
wydatki majątkowe w kwocie 2.787.412,16 zł, co stanowi 22,18 % planu.

W Informacji zostały podane przyczyny odchyień od planu w realizacji dochodów i wydatków.

Pierwsze półrocze 2019 r. zamknęło się nadwyżką budżetu w kwocie 6.912.775,01 zł przy planowanym deficycie w kwocie 8.619.153,48 zł.

Na str. 14 Informacji w tabeli dot. struktury zrealizowanych dochodów wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 r. w pozycji „wyszczególnienie”, w części dot. dochodów majątkowych z tytułu dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (...) wśród wymienionych podziałek klasyfikacji budżetowej zabrakło dz. 801, rozdz. 80115, § 6257 i § 6259, w których zaplanowano dochody w łącznej kwocie 54.500,- zł (wykazane w ramach zmian dokonanych w 2019 r. i planu po zmianach na dzień 30.06.2019 r.).

2. Przychody w I półroczu br. zrealizowano w kwocie 10.431.234,21 zł z tytułu wolnych środków. Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 10.000.000,00 zł wykonanie za I półrocze br. wynosi 0,00 zł. Jednostka w dniu 29 maja 2019 r. podjęła uchwały: Nr IX/72/2019 w sprawie zaciągnięcia przez Powiat Nowotomyski kredytu długoterminowego w wysokości 2.690.846,52 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, Nr IX/73/2019 w sprawie zaciągnięcia przez Powiat Nowotomyski długoterminowego kredytu bankowego w kwocie 7.309.153,48 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu w 2019 roku. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 07.06.2019 r. wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty tych kredytów.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.344.443,06 zł, co stanowi 49,96 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

3. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania niewymagalne w kwocie 209.931,08 zł.
4. Dane wykazane w Informacji są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2019 do 30.06.2019 r.
5. W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60014	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	12.000,00	11.308,90
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	25.223,00	25.223,00
750	75020	4580	Pozostałe odsetki	500,00	499,00

Odnosnie ww. wydatków Zarząd Powiatu nie zawarł objaśnień.

6. Analiza realizacji wydatków wykazała, że poniżej 75% planu przekazano środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 444 z odpowiednią czwartą cyfrą) w dz. 710 rozdz. 71015 (73,19 %).

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019, poz. 1352) równowartość dokonanych odpisów naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej równowartość 75% odpisu.

II. W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej:

1. Przedstawiono dane w zakresie dochodów i wydatków budżetu, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu, zadłużenia Jednostki, relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych.
Zadłużenie Powiatu na dzień 30 czerwca 2019 r. wynosi 22.233.347,66 zł (z tytułu: zaciągniętych kredytów/pożyczek długoterminowych). Kwota ta stanowi 31,00 % planowanych dochodów.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2019-2029.

III. Wraz z Informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono Informację o realizacji planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowym Tomyszu. Z informacji z realizacji planu finansowego wynika, że SPZOZ posiada:

- należności w kwocie 3.702.271,50 zł (w tym wymagalne w kwocie 58.583,12 zł),
- zobowiązania w kwocie 12.129.648,48 zł (w tym wymagalne w kwocie 1.166.260,56 zł).

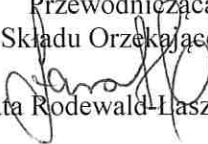
Analiza informacji wykazała, że SP ZOZ korzystał w przeszłości z niestandardowych źródeł finansowania (Magellan, Siemens Finance).

I półrocze zamknęło się ujemnym wynikiem finansowym netto w kwocie 2.309.452,04 zł.

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

Przypomnieć należy, że zgodnie z art. 59 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r., poz. 2190 z późn. zm.), to podmiot tworzący SP ZOZ jest obowiązany w terminie 9 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej pokryć stratę netto za rok obrotowy tego zakładu w kwocie, jaka nie może być pokryta przez SP ZOZ we własnym zakresie, jednak nie wyższej niż suma straty netto i kosztów amortyzacji albo w terminie 12 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego podjąć uchwałę o likwidacji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej – jeśli strata netto za rok obrotowy nie może być pokryta w sposób określony wyżej oraz po dodaniu kosztów amortyzacji ma wartość ujemną.

Biorąc pod uwagę całokształt dokonanych analiz i ustaleń Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Łaszkowska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.