

Uchwała nr SO-0953/27/11/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 września 2020 r.

**w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Nowotomyskiego Informacji
o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 25/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 01 września 2020 r w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska
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 2019 r., poz. 2137) 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 2020 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Zarząd Powiatu Nowotomyskiego przedłożył:

- Informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Nowotomyskiego za I półrocze 2020 roku,
- Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej w tym przebiegu relacji przedsięwzięć za I półrocze 2020 r.,
- Informację o realizacji planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowym Tomyślu za I półrocze 2020 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 2020 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy

Finansowej Powiatu na lata 2020-2030 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2020 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 r. wyniosło:

- dochody w kwocie 41.574.687,24 zł, co stanowi 49,39 % planu, w tym:
 dochody bieżące w kwocie 41.324.524,64 zł, co stanowi 51,31 % planu,
 dochody majątkowe w kwocie 250.162,60 zł, co stanowi 6,86 % planu.
- wydatki w kwocie 38.933.986,69 zł, co stanowi 39,49 % planu, w tym:
 wydatki bieżące w kwocie 36.868.705,78 zł, co stanowi 44,99 % planu,
 wydatki majątkowe w kwocie 2.065.280,91 zł, co stanowi 12,40 % planu.

Pierwsze półrocze 2020 r. zamknęło się nadwyżką budżetu w kwocie 2.640.700,55 zł przy planowanym deficycie w kwocie 14.420.658,76 zł.

2. Przychody w I półroczu br. zrealizowano w kwocie 15.273.917,59 zł z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych i 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 24 czerwca 2020 r. podjęła uchwały: Nr XIX/198/2020 w sprawie zaciągnięcia przez Powiat Nowotomyski kredytu długoterminowego w wysokości 2.959.861,44 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, Nr XIX/199/2020 w sprawie zaciągnięcia przez Powiat Nowotomyski kredytu długoterminowego w kwocie 7.040.138,56 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu w 2020 roku. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 13.07.2020 r. wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty tych kredytów.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.479.913,98 zł, co stanowi 50 % 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 146.784,72 zł.

4. Dane wykazane w Informacji są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2020 do 30.06.2020 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	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	475,00	475,00

750	75020	4580	Pozostałe odsetki	1000,00	71,09
-----	-------	------	-------------------	---------	-------

Z informacji (str. 86) wynika, że kwota 475,00 zł to odsetki od podlegającej zwrotowi niewykorzystanej dotacji na zadanie pn. „Przebudowa pasa drogowego drogi powiatowej 1881P Brody Turowo”, natomiast Kwota 71,09 zł dotyczy korekty deklaracji ZUS za miesiąc listopad 2018.

6. Analiza realizacji wydatków wykazała, że poniżej 75% planu przekazano środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 444 z odpowiednią czwartą cyfrą) w dz. 754 rozdz. 75411 (73,03 %) oraz w dz. 852 rozdz. 85220 (58,79 %).

Na str. 70 Informacji Zarząd Powiatu wskazał, co następuje: „Wydatki w § 4440 na podstawie ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych zostały przekazane do 31 maja 2020 roku w wysokości 75% planowanego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (poza Państwową Inspekcją Nadzoru Budowlanego –100 %). W drugiej połowie 2020 roku odpis ponownie zostanie przeliczony na podstawie aktualnych danych wynikających z zatrudnienia w 2020 roku i wydatki w § 4440 zostaną zaktualizowane.”.

7. Skład Orzekający stwierdza, iż w Informacji w opisie zarówno dochodów (str. 23) jak i wydatków (str. 62) w dz. 855 rozdz. 85504 §2110 dokonano zwiększenia planu dotacji celowych w kwocie 17.360,- zł, z przeznaczeniem na realizację programu „Dobry start”, dnia 30 czerwca 2020, natomiast z uchwały Nr XIX/196/2020 wynika, że zmiana została dokonana 24 czerwca 2020 r.

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 2020 r. wynosi 22.097.876,74 zł (z tytułu: zaciągniętych kredytów/pożyczek długoterminowych). Kwota ta stanowi 26,25 % planowanych dochodów.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2020-2030.

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

- należności w kwocie 3.161.871,44 zł (w tym wymagalne w kwocie 75.729,08 zł),
- zobowiązania w kwocie 12.138.816,29 zł (w tym wymagalne w kwocie 1.047.206,21 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 913.453,66 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 2020 r., poz. 295), 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.