

Nowy Tomyśl, 21 marca 2018r.

**Uczestnicy
postępowania przetargowego**

WYJAŚNIENIA ZAMAWIAJĄCEGO

W odpowiedzi na otrzymane zapytanie dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, którego przedmiotem jest „**Udzielenie i obsługa 2 kredytów długoterminowych z podziałem na części**” zawarte w piśmie Wykonawcy, Zamawiający działając na podstawie art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017r., poz. 1579 ze zm.) udziela następujących wyjaśnień:

..... w związku z rozważaniem przystąpienia do przetargu na udzielenie

- a) Kredytu długoterminowego w wysokości 3 603 639,56 zł
- b) Kredytu długoterminowego w wysokości 8 396 360,44 zł

dla Powiatu Nowotomyskiego prosi o udostępnienie

- 1) Uchwały Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Nowotomyskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku.

Odpowiedź:

Skan uchwały w załączeniu.

Jednocześnie Zamawiający informuje, że sprawozdania, opinie RIO dostępne są na stronie internetowej. Zamawiający poinformował w rozdziale 3 - opis przedmiotu zamówienia w pkt 7) Informacje uzupełniające (str. 7 SIWZ) o dostępności dokumentów:

- 7) W Biuletynie Zamówień Publicznych Powiatu Nowotomyskiego, na stronie internetowej www.bip.powiatnowotomyski.pl

zakładka Finanse i mienie

- 1. W podzakładce Budżet:
 - a) Uchwała WPF 2018-2028,
 - b) Uchwała budżetowa Powiatu Nowotomyskiego 2018
- 2. W podzakładce Sprawozdania
 - a) Sprawozdania za rok 2017, 2016, 2015, 2014, 2013

3. W podzakładce Opinie RIO

a) **Opinie RIO**

zakładka Rada Powiatu

1. W podzakładce Uchwały Rady Powiatu

- a) Uchwała Rady Powiatu w sprawie zaciągnięcia przez Powiat kredytu, będącym przedmiotem niniejszego zamówienia
- Uchwała XXXVIII/277/2018 Rady Powiatu Nowotomyskiego z dnia 24 stycznia 2018r. w sprawie zaciągnięcia przez Powiat Nowotomyski długoterminowego kredytu,
 - Uchwała Nr XXXVIII/278/2018 Rady Powiatu Nowotomyskiego z dnia 24 stycznia 2018r. w sprawie zaciągnięcia przez Powiat Nowotomyski długoterminowego kredytu,
- b) Akty powołania na stanowiska przedstawicieli Zamawiającego
- Uchwała Nr I/3/2014 Rady Powiatu Nowotomyskiego z dnia 1 grudnia 2014r. w sprawie stwierdzenia wyboru Starosty Nowotomyskiego,
 - Uchwała Nr I/4/2014 Rady Powiatu Nowotomyskiego z dnia 1 grudnia 2014r. w sprawie stwierdzenia wyboru Wicestarosty Nowotomyskiego,
 - Uchwała Nr I/5/2014 Rady Powiatu Nowotomyskiego z dnia 1 grudnia 2014r. w sprawie stwierdzenia wyboru Członków Zarządu Powiatu Nowotomyskiego.

w/z STAROSTY

mgr inż. Tomasz Kuczyński
WICESTAROSTA

Uchwała nr SO-0953/34/11/Ln/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 września 2017 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Nowotomyskiego 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 w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszewska

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 z późn. zmianami) o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Nowotomyskiego Informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Nowotomyskiego za I półrocze 2017 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Zarząd Powiatu Nowotomyskiego przedłożył:

- Informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Nowotomyskiego za I półrocze 2017 roku,
- Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej w tym przebiegu relacji przedsięwzięć za I półrocze 2017 r.,
- Informację o realizacji planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowym Tomysłu za I półrocze 2017 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 Tomysłu.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2017 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2017 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2017 r. wyniosło:

- dochody w kwocie 30.550.270,71 zł, co stanowi 46,59 % planu, w tym:

dochody bieżące w kwocie 30.516.352,42 zł, co stanowi 52,30 % planu,

dochody majątkowe w kwocie 33.918,29 zł, co stanowi 0,47 % planu.

- wydatki w kwocie 27.983.109,34 zł, co stanowi 41,11 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w kwocie 25.405.294,18 zł, co stanowi 46,36 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 2.577.815,16 zł, co stanowi 19,42 % planu.

W Informacji zostały podane przyczyny odchyleń do planu w realizacji dochodów i wydatków.

Odnosnie braku wykonania dochodów ze sprzedaży składników majątkowych (plan w dz. 700, rozdz. 70005, § 0770 w kwocie 2.450.000,00 zł.; wykonanie 0,00 zł.) Zarząd Powiatu wskazał (str. 11 Informacji), że w I połowie roku 2017 trwały intensywne prace polegające na przygotowaniu nieruchomości w Starym Tomysłu do sprzedaży, w lipcu rozpoczęto procedurę a ogłoszenie przetargu nastąpi w sierpniu br.

Skład Orzekający zauważa, że w przypadku niewykonania zakładanych dochodów ze sprzedaży składników majątkowych pogorszeniu może ulec sytuacja finansowa Powiatu. Konieczne zatem jest bieżące monitorowanie poziomu wykonania zakładanych wielkości budżetowych i w razie potrzeby wprowadzenie w uchwale budżetowej (a w konsekwencji także w WPF) takich zmian, które zagwarantują wykonanie budżetu z zachowaniem obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

Pierwsze półrocze 2017 r. zamknęło się nadwyżką budżetu w kwocie 2.567.161,37 zł przy planowanym deficycie w kwocie 2.501.392,00 zł.

2. Przychody w I półroczu br. zrealizowano w kwocie 6.635.527,59 zł z tytułu wolnych środków. Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 4.200.000,00 zł wykonanie za I półrocze br. wynosi 0,00 zł. Jednostka w dniu 15 lutego 2017 r. podjęła uchwały: Nr XXVII/187/2017 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w wysokości 2.631.561,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, Nr XXVII/188/2017 w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu inwestycyjnego w kwocie 1.568.439,00 zł z przeznaczeniem na inwestycje Powiatu Nowotomyskiego. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 14.03.2017 r. wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty tych kredytów.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu Informacji o wykonaniu budżetu Powiatu za I półrocze 2017 r. (str. 60), wynika, że „*Postępowania zostały rozstrzygnięte i w dniu 20 czerwca 2017 roku podpisano umowy z Bankiem PKO BP na kwotę 2.631.561,00 zł.*”

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.315.780,92 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 w kwocie 228.152,07 zł, natomiast nie posiadał zobowiązań wymagalnych.
4. Dane wykazane w Informacji w zasadzie są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2017 do 30.06.2017 r. Wystąpiły jedynie omyłki, o którym mowa w pkt I.5 niniejszej opinii.

5. Skład Orzekający stwierdza, iż w Informacji wystąpiły niżej wymienione omyłki w zakresie:

- kwoty planu dotacji na wydatki bieżące (str. 24), bowiem wskazano kwotę 3.670.329,84 zł, zamiast 3.690.329,84 zł (nie wliczono dotacji w kwocie 20.000 zł ujętej w dz. 010 rozdz. 01009 § 2830);
- zmniejszenia rezerwy na inwestycje i zakupy inwestycyjne (str. 46), bowiem wpisano kwotę zmiany w wysokości 394.928 zł, zamiast 393.928 zł;
- kwoty zwiększenia planu w dz. 851 „Ochrona zdrowia” (str. 48), bowiem wpisano wartość 537.730,24 zł, zamiast 538.730,24 zł (jak wynika z podliczenia wyszczególnionych kwot zmian);
- danych odnośnie wydatków z tytułu kar, odszkodowań i odsetek (str. 62), bowiem rozdz. 70005 oznaczono jako 7005.

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 2017 r. wynosi 12.297.211,20 zł (z tytułu: zaciągniętych kredytów/pożyczek długoterminowych). Kwota ta stanowi 18,75 % planowanych dochodów.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2017-2027.

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 2.576.615,87 zł (w tym wymagalne w kwocie 114.628,12 zł), co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej
- zobowiązania w kwocie 11.079.354,47 zł (w tym wymagalne w kwocie 1.751.666,23 zł), co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analiza informacji wykazała, że SP ZOZ korzysta z niestandardowych źródeł finansowania (w 2016 r. zaciągnięto kredyt (pożyczkę) w Siemens Finance Sp. z o.o. w kwocie 2.403.319,83,- zł), co prawdopodobnie generuje wysokie koszty obsługi zadłużenia.


I półrocze zamknęło się ujemnym wynikiem finansowym netto w kwocie 2.209.281,24 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 2016 r., poz. 1638 ze 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.