

Uchwała nr SO-0953/42/11/Ln/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 września 2018 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Nowotomyskiego Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 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-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 2016 r., poz. 561) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zmianami) o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Nowotomyskiego Informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Nowotomyskiego za I półrocze 2018 roku wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Zarząd Powiatu Nowotomyskiego przedłożył:

- Informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Nowotomyskiego za I półrocze 2018 roku,
- Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej w tym przebiegu relacji przedsięwzięć za I półrocze 2018 r.,
- Informację o realizacji planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowym Tomyślu za I półrocze 2018 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 (po zmianach) na 2018 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2018 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2018 r. wyniosło:

- dochody w kwocie 34.188.507,94 zł, co stanowi 50,86 % planu, w tym:
dochody bieżące w kwocie 33.600.647,51 zł, co stanowi 55,03 % planu,
dochody majątkowe w kwocie 587.860,43 zł, co stanowi 9,56 % planu.
- wydatki w kwocie 28.942.361,51 zł, co stanowi 35,08 % planu, w tym:
wydatki bieżące w kwocie 26.928.004,76 zł, co stanowi 45,70 % planu,
wydatki majątkowe w kwocie 2.014.356,75 zł, co stanowi 8,54 % planu.

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

Odnosnie braku wykonania dochodów ze sprzedaży składników majątkowych (plan w dz. 700, rozdz. 70005, § 0770 w kwocie 450.000,00 zł.; wykonanie 0,00 zł.) Zarząd Powiatu wskazał (str. 14 Informacji), że w I połowie roku 2018 trwały intensywne prace polegające na przygotowaniu nieruchomości w Nowym Tomysłu do sprzedaży, rozpoczęto procedurę a ogłoszenie przetargu nastąpi w sierpniu br.

Pierwsze półrocze 2018 r. zamknęło się nadwyżką budżetu w kwocie 5.246.146,43 zł przy planowanym deficycie w kwocie 15.289.339,05 zł.

2. Przychody w I półroczu br. zrealizowano w kwocie 6.892.978,61 zł z tytułu wolnych środków. Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 12.000.000,00 zł wykonanie za I półrocze br. wynosi 0,00 zł. Jednostka w dniu 24 stycznia 2018 r. podjęła uchwały: Nr XXXVIII/277/2018 w sprawie zaciągnięcia przez Powiat Nowotomyski kredytu długoterminowego w wysokości 3.603.639,56,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, Nr XXXVIII/278/2018 w sprawie zaciągnięcia przez Powiat Nowotomyski długoterminowego kredytu bankowego w kwocie 8.396.360,44 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Powiatu w 2018 roku. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 08.02.2018 r. wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty tych kredytów.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu Informacji o wykonaniu budżetu Powiatu za I półrocze 2018 r. (str. 79), wynika, że *„Postępowania zostały rozstrzygnięte i w dniu 23 maja 2018 roku podpisano umowy z Bankiem Gospodarstwa Krajowego na ogólną kwotę 12.000.000,00 zł.”*

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.801.819,80 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 36.504,56 zł, natomiast nie posiadał zobowiązań wymagalnych.
4. Dane wykazane w Informacji w zasadzie są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2018 do 30.06.2018 r. Wystąpiły jedynie omyłki, o którym mowa w pkt I.6 niniejszej opinii.
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	4580	Pozostałe odsetki	1.000,00	604,62
600	60014	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	3.430,00	3.426,78
750	75020	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	1.020,00	1.020,00

Odnosnie ww. wydatków Zarząd nie zawarł objaśnień.

6. Skład Orzekający stwierdza, iż w Informacji wystąpiły niżej wymienione uchybienia:

1) Na stronie 62, w opisie do dz. 600 w zakresie zmian w wydatkach majątkowych dokonanych dnia 27 czerwca 2018 r. wskazano, iż dodano nowe zadanie pn. „Przebudowa pasa drogi powiatowej nr 2729P w miejscowości Piotry” podając wartość zadania po zmianie w wysokości 0,00 zł, zamiast 5.000,00 zł.

2) Na stronie 73 Informacji wykazano nieprawidłowe kwoty wykonania dochodów budżetowych (34.188.509,94 zł) oraz nadwyżki (5.246.148,43 zł), zamiast odpowiednio: 34.188.507,94 zł i 5.246.146,43 zł (różnica w obu przypadkach wynosi 2,00 zł). Prawidłowe kwoty wynikają ze sprawozdania budżetowego Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za II kwartał 2018 roku, jak również wskazane zostały w części tabelarycznej Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej.

3) Na stronie 90 (w ramach przedstawionych zadań ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej) w zadaniu pn. „Rozbudowa Zespołu Szkół Zawodowych i Licealnych im. Dra Hołogi w Nowym Tomysłu” realizowanego w dz. 801 rozdz. 80130 § 6050 stwierdzono oczywistą omyłkę pisarską w zakresie wykonania wydatków, bowiem wpisano 192,25 zł, zamiast 192,24 zł, co potwierdza sprawozdanie budżetowe Rb-28S za II kwartał 2018 roku.

Ponadto odnośnie zadania pn. „Wzmocnienie wojewódzkich kolejowych przewozów pasażerskich na obszarze Oddziaływania Aglomeracji Poznańskiej poprzez zwiększenie ilości połączeń kolejowych-dofinansowanie Poznańskiej Kolei Metropolitarne (PKM)” wskazano okres realizacji 20178-2020, zamiast 2018-2020 oraz wyszczególniono kwoty planowanych wydatków w latach 2017, 2018, 2019, podczas gdy przedsięwzięcie planowane jest w latach 2018-2020. Wyżej wymienione nieprawidłowości zostały powielone w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nowotomyskiego na lata 2018-2028 (strona 14).

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 2018 r. wynosi 13.379.610,48 zł (z tytułu: zaciągniętych kredytów/pożyczek długoterminowych). Kwota ta stanowi 19,91 % planowanych dochodów.

2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2018-2028.

3. *Skład Orzekający stwierdza, że:*

- 1) *w Informacji, w pkt I (str. 1) wskazano, iż Wieloletnia Prognoza Finansowa została przyjęta uchwałą Rady Powiatu Nowotomyskiego Nr XXXVI/259/2017 na lata 2017-2027, zamiast na lata 2018-2028. Jednocześnie w punkcie II Informacji (str. 4), odnoszącym się do realizacji przedsięwzięć, podano lata 2018-2027, zamiast 2018-2028, a odnosząc się do zwiększenia środków na przedsięwzięcia podano kwotę 5.411.596,07 zł, zamiast 5.461.596,07 zł (łącznie nakłady finansowe wynosiły: na dzień 01.01.2018 r. - 13.816.374,91 zł; na dzień 30.06.2018 r. - 19.277.970,98 zł).*
- 2) *W zestawieniu tabelarycznym „Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nowotomyskiego na lata 2018-2028 za I półrocze 2018 r.” wystąpiły niżej wymienione nieprawidłowości:*
 - *w poz. 1.1.1. środki z Unii Europejskiej wykazano wykonanie w wysokości 535.437,34 zł, zamiast 535.435,34 zł;*
 - *w poz. 10 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 u.f.p. (plan na 30.06.2018 r.) podano 8,24 %, zamiast 10,72 % (zgodnie z załącznikiem Nr 1 („przepływy”) do uchwały Nr XLIII/327/2018 z dnia 27 czerwca 2018 r.).*

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

- *należności w kwocie 3.577.319,54 zł (w tym wymagalne w kwocie 102.356,90 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 12.355.536,26 zł (w tym wymagalne w kwocie 2.575.605,00 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.*

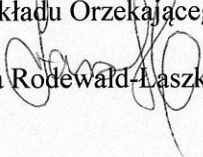
Analiza informacji wykazała, że SP ZOZ korzystał w przeszłości z niestandardowych źródeł finansowania (Magellan, Siemens Finance).

I półrocze zamknęło się ujemnym wynikiem finansowym netto w kwocie 2.466.385,43 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. 160), 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-Laszkowska

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