

Uchwała nr SO-0953/35/11/Ln/2015
STAROSTWO POWIATOWE
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
Kancelaria Ogólna
z dnia 17 września 2015 r.

23. 09. 2015

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Nowotomyskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 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 2012 r., poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Nowotomyskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Nowotomyskiego za I półrocze 2015 roku wyraża

opinię pozytywną z zastrzeżeniem.

UZASADNIENIE

W dniu 31 sierpnia 2015 r. Zarząd Powiatu Nowotomyskiego przedłożył:

- Informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Nowotomyskiego za I półrocze 2015 roku,
- Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej w tym przebiegu relacji przedsięwzięć za I półrocze 2015 r.,
- Informację o realizacji planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowym Tomyślu za I półrocze 2015 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 2015 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2015 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2015 r., wyniosło:

- dochody w kwocie 29.775.426,74 zł, co stanowi 48,91 % planu, w tym dochody bieżące 29.042.849,04 zł, co stanowi 53,93 % planu,
- wydatki w kwocie 27.566.368,17 zł, co stanowi 45,28 % planu, w tym wydatki bieżące 25.401.793,05 zł, co stanowi 47,17 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie 2.164.575,12 zł, co stanowi 30,84 % planu.

Odnotowano bardzo niskie wykonanie dochodów w dz. 700, rozdz. 70005, § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego”, tj. na poziomie 3,09 % planu (plan 3.869.054,- zł, wykonanie 119.482,50 zł).

W Informacji zostały podane przyczyny zaniżonego wykonania w stosunku do planu dochodów (w tym dochodów ze sprzedaży składników majątkowych) i wydatków budżetu (w tym wydatków majątkowych). Odnośnie niskiego wykonania dochodów ze sprzedaży składników majątkowych Zarząd Powiatu wskazał (str. 9 Informacji), że trwają intensywne przygotowania kolejnego, trzeciego przetargu w celu sprzedaży nieruchomości w Starym Tomysłu.

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, w tym w zakresie zachowania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, przy jednoczesnym zapewnieniu realizacji nałożonych na Powiat zadań.

2. Pierwsze półrocze 2015 r. zamknęło się nadwyżką budżetu w kwocie 2.209.058,57 zł.
3. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 4.690.199,27 zł, w tym w kwocie 2.513.852,00 zł z tytułu pożyczek i kredytów oraz w kwocie 2.176.347,27 zł z tytułu wolnych środków.

Jednostka w dniu 29 grudnia 2014 r. podjęła uchwałę Nr III/14/14 w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu w kwocie 2.513.852,- zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Kredyt miał być zaciągnięty w 2015 r., a jego spłata miała nastąpić w latach 2016 - 2025.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu Informacji o wykonaniu budżetu Powiatu za I półrocze 2015 r. (str. 42), jak i ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2015 roku” wynika, że Powiat w I półroczu 2015 r. zaciągnął długoterminowy kredyt w wysokości 2.513.852,- zł.

Zaciągnięcie kredytu nie zostało jednak poprzedzone wystąpieniem do tutejszej Izby przez Zarząd Powiatu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu, skutkiem czego Jednostka nie uzyskała wymaganej opinii. W tym zakresie Skład Orzekający czyni zastrzeżenie.

Wskazać należy, że przepis art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) wymaga, aby w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90 ustawy, zarząd tej jednostki uzyskał opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub

pożyczki. Przedmiotowy kredyt zaciągnięty został na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, a więc na cel o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

4. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.323.763,72 zł, co stanowi 52,66 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania w kwocie 765.891,68 zł, w tym wymagalne w kwocie 14.795,63 zł. Z Informacji wynika, iż zobowiązania wymagalne wynikają z faktu dostarczenia faktur po terminie (strona 43 Informacji).
6. Dane wykazane w Informacji w zasadzie są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2015 do 30.06.2015 r. *Jedynie na stronie 37 Informacji w zakresie kwoty wykonania wydatków na zadania oświatowe w dz. 854 wskazano kwotę 3.907.555,96 zł, zamiast 3.907.595,56 zł.*
7. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w dz. 710, rozdz. 71015 wynosi 52,76 % planu (plan 5.200,- zł, wykonanie 2.743,94 zł).
Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 111) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winien być dokonany w wysokości 75% wartości odpisu.
8. W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
756	75618	4580	Pozostałe odsetki	200,00	5,22
756	75618	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	8.100,00	425,00

Z Informacji wynika, że ww. wydatki są związane ze: sfinansowaniem kosztów zwrotów opłat za karty pojazdów wydane w latach 2004-2006 na podstawie wyroków sądowych (opis do dz. 756, str. 34).

II. W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej:

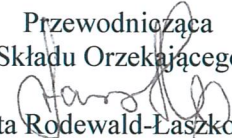
1. Przedstawiono dane w zakresie dochodów i wydatków budżetu, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu, zadłużenia Jednostki.
Zarząd Powiatu odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu.
Zadłużenie Powiatu na dzień 30 czerwca 2015 r. wynosi 11.913.862,48 zł (z tytułu: zaciągniętych kredytów/pożyczek długoterminowych). Kwota ta stanowi 19,57 % planowanych dochodów.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2015-2025.

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 planów finansowych wynika, że SPZOZ posiada:

- zobowiązania w tym wymagalne (w wysokości 2.128.002,74 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;
- należności w tym wymagalne (w wysokości 2.791.516,17 zł), co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

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

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł 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.