

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Nowotomyskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 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-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 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 2014 roku wyraża

**opinię pozytywną.**

#### UZASADNIENIE

W dniu 01 września 2014 r. Zarząd Powiatu Nowotomyskiego przedstawił:

- informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Nowotomyskiego za I półrocze 2014 roku,
- informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej w tym przebiegu relacji przedsięwzięć za I półrocze 2014 r.,
- informację o realizacji planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowym Tomyślu za I półrocze 2014 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.

1. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2014 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2014 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 r., wyniosło:

- dochody w kwocie 29.675.521,42 zł, co stanowi 52,98 % planu, w tym dochody bieżące 29.633.895,40 zł, co stanowi 55,71 % planu,
- wydatki w kwocie 26.848.375,43 zł, co stanowi 48,29 % planu, w tym wydatki bieżące 26.726.655,18 zł, co stanowi 50,84 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie 121.720,25 zł, co stanowi 4,02 % planu.

Na planowane dochody w kwocie 1.527.292,- zł z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego wykonanie wynosi 0,00 zł.

*Skład Orzekający podnosi, że nie wykonanie w zakładanych wielkościach dochodów budżetu będzie miało wpływ na sytuację finansową Jednostki, zarówno w roku budżetowym 2014, jak i w latach następnych. Powyższe należy mieć na względzie przy dokonywaniu zmian w budżecie roku bieżącego, jak i opracowywaniu „prognoz” na kolejne lata.*

2. Pierwsze półrocze 2014 r. zamknęło się nadwyżką budżetu w kwocie 2.827.145,99 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 412.775,00 zł.
3. Przychody w I półroczu zrealizowano w kwocie 1.534.065,30 zł, w tym 170.936,19 zł z tytułu pożyczek i kredytów oraz 1.363.129,11 zł z tytułu wolnych środków.
4. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.072.710 zł, co stanowi 100 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
5. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2014 do 30.06.2014 r. za wyjątkiem, o którym mowa w pkt I. 7 niniejszej opinii.
6. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów, a także wykonanie planu ważniejszych wydatków budżetowych z wyodrębnieniem wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, wydatków na programy i projekty realizowane w 2014 roku ze środków z budżetu Unii Europejskiej, wydatków majątkowych. Ponadto została zawarta informacja o należnościach Powiatu (w tym wymagalnych), a także o zobowiązaniach z tytułu kredytów.
7. *Skład Orzekający stwierdza, że przedłożona informacja zawiera następujące uchybienia:*
  - 1) *W zestawieniu tabelarycznym pn. „Struktura zrealizowanych dochodów” (strona 3 informacji) w kolumnie „plan według uchwały na 01.01.2014 r.” wyszczególniono wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300) w wysokości 300.000 zł, podczas gdy Uchwała budżetowa Nr XXVII/213/13 z dnia 18 grudnia 2013 r. nie przewiduje dochodów z tytułu pomocy finansowej. Plan na 30.06.2014 r. jest zgodny.*
  - 2) *W tabeli przedstawiającej spłaty kredytów i rat kapitałowych wg stanu na 30 czerwca 2014 r. (strona 28 informacji) błędnie podliczono kwoty w wierszu „razem” bowiem w kolumnie „wielkość kredytu” wpisano 22.183.822 zł natomiast z podliczenia wyszczególnionych kwot wynika 19.683.822 zł.*
  - 3) *Na stronie 29 informacji wskazano iż: „Zgodnie z § 5 uchwały budżetowej stan rezerw celowych w budżecie Powiatu Nowotomyskiego na 01.01.2014 r. wynosił (...), podczas gdy w punktach wyszczególnionych poniżej wykazano zarówno rezerwę ogólną jak i celowe.*

4) Na stronie 37 informacji wskazano, iż „należności wymagalne budżetu Powiatu Nowotomyskiego na 31.12.2013 r.” zamiast na dzień 30.06.2014 r.

8. W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
750	75020	4580	Pozostałe odsetki	1.000,00	23,76
756	75618	4580	Pozostałe odsetki	19.300,00	2.252,42
756	75618	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	163.400,00	111.050,00
801	80120	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	12,00	12,00

Z informacji wynika, że ww. wydatki są związane ze: sfinansowaniem kosztów zwrotów opłat za karty pojazdów (opis do dz. 756, str. 22), zwrotem odsetek w ramach realizowanego projektu pn. „Nauki ścisłe w połączeniu z językiem angielskim – szansą młodego pokolenia na lepszą przyszłość” (opis do działu 801, str. 22).

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

- Zarząd Powiatu odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu.
- Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2014-2024.
- Wskazano na zadłużenie Powiatu, które na dzień 30 czerwca 2014 r. wynosi 10.723.774,20 zł (z tytułu: zaciągniętych kredytów/pożyczek długoterminowych). Kwota ta stanowi 19,15 % planowanych dochodów.
- W części tabelarycznej, w pozycji dot. dochodów ze sprzedaży majątku (poz. 1.2.1) po stronie wykonania nie wpisano żadnej kwoty, natomiast winno być 41.626,02 zł (dochody zrealizowane w § 0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych),

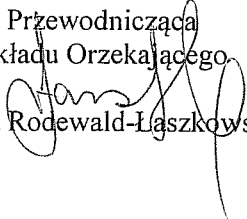
III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację o realizacji planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowym Tomysłu. Z informacji z realizacji planów finansowych wynika, że SPZOZ posiada:

- zobowiązania w tym wymagalne (w wysokości 3.296.061,20 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 2.202.841,17 zł), co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

*Stan zobowiązań wymagalnych Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowym Tomysłu świadczy o tym, że podmiot ten ma problemy z regulowaniem swoich zobowiązań.*

*W związku z powyższym, Skład Orzekający zwraca uwagę, że na organie założycielskim, w przypadku uzyskania przez SPZOK ujemnego wyniku finansowego za rok obrotowy, będą cięższe obowiązki określone przepisami ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2013 r., poz. 217 ze zm.).*

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.