

## Uchwała Nr SO-0953/56/9/Ln/2020

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 02 października 2020 roku

w sprawie: *wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Śremskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 27/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 1 października 2020 r. w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Małgorzata Okrent

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 ze zmianami) wyraża o przedłożonej przez **Zarząd Powiatu Śremskiego** informacji o przebiegu wykonania **budżetu Powiatu Śremskiego za I półrocze 2020 roku**

opinię **pozytywną**.

#### UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonych przez Zarząd Powiatu:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Śremskiego za pierwsze półrocze 2020 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze 2020 roku,

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane Uchwałą Nr VI/50/11 Rady Powiatu w Śremie z dnia 30 marca 2011 roku w sprawie ustalenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej powiatu oraz informacji o realizacji planu finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za I półrocze danego roku.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2020 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi wykonania budżetu Powiatu za pierwsze półrocze 2020 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Wykazane w informacji kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zgodne są z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok oraz z planem i wykonaniem wykazanym w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych. Plan i wykonanie subwencji oraz dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych oraz własnych są zgodne z zawiadomieniami dysponentów.

2. Zarząd przeanalizował wykonanie budżetu za I półrocze i wskazał na przyczyny odstępstw wykonania od wielkości zaplanowanych w zakresie dochodów i wydatków budżetowych.

Wykonanie budżetu za I półrocze 2020 r. przedstawia się następująco:

- dochody w kwocie 41.674.023,78 zł, co stanowi 54,14 % planu, w tym dochody bieżące 41.465.724,72 zł, co stanowi 54,10 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości 208.299,06 zł, co stanowi 63,73 % planu,
- wydatki w wysokości 33.141.463,67 zł, co stanowi 44,52 % planu, w tym wydatki bieżące 31.494.214,87 zł, co stanowi 44,95 % planu,
- wydatki majątkowe w wysokości 1.647.248,80 zł, co stanowi 37,67 % planu (4.372.431,51 zł).

Wobec powyższego wystąpiła nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 9.971.509,85 zł.

W pierwszym półroczu 2020 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 8.532.560,11 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 2.538.966,00 zł.

3. Na planowane przychody w kwocie 40.234,00 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w I półroczu zrealizowano w kwocie 9.223.643,95 zł, w tym z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 683.674,09 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 8.539.969,86 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 889.398,00 zł, co stanowi 34,48 % planowanych rozchodów z tego tytułu (2.579.200,00 zł).

4. Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania niewymagalne w kwocie 1.124.310,32 zł, co potwierdzają dane zawarte w sprawozdaniu Rb-28S. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka nie posiada zobowiązań wymagalnych.

5. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 (odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej było niższe od 75 %, i tak:

- dz. 852 rozdz. 85218 plan: 20.170,00 zł wykonanie: 12.300,00 zł tj. 60,98 % planu.

Zarząd w Informacji na stronie 112 wyjaśnia: „*Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie dokonało wpłat na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych poniżej wymaganego progu tj. 60,98 % gdyż plan był przeszacowany*”.

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 2020 poz. 1070) przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winno być dokonane w wysokości 75 % wartości odpisu, a korekta planowanych odpisów winna nastąpić na koniec roku (planować należy zgodnie z zasadami dotyczącymi wysokości naliczania odpisów – w przypadku zmian - dokonywać odpowiedniej korekty planu odpisu).

6. Skład Orzekający wskazuje na wystąpienie poniżej wskazanych uchybień:

- W Informacji (str. 53) wystąpiła omyłka pisarska w zakresie numeru uchwały wykazanej w pozycji nr 7 tj. wpisano 63/423/2020 zamiast 63/422/2020.
- W części opisowej dochodów (str. 72) w rozdziale 90026 (Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami) wskazano wskaźnik procentowy wykonania dotacji celowej z gmin na zadania bieżące na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2310) w wysokości 22,60 % zamiast 60,00 % (plan 55.000,00 zł, wykonanie 33.000,00 zł).
- W części opisowej wydatków (str. 75) w rozdz. 60014 (Drogi publiczne powiatowe) wskazano, iż w ramach wydatków majątkowych zaplanowano zadanie inwestycyjne pn. „Przebudowa nawierzchni drogi powiatowej nr 2480P w m. Kaleje” z kwotą planu 612.000,00 zł zamiast 612.020,00 zł. Prawidłowa kwota planu na powyższe zadanie wynika z zestawienia tabelarycznego pn. „Realizacja wydatków majątkowych” (str. 51 Informacji), a także z załącznika nr 5 do uchwały Rady Powiatu Nr XIX/149/2020 z dnia 26 czerwca 2020 r.

7. W wyniku analizy Informacji Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
853	85395	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	16.395,00	16.395,00

Na stronie 108 Informacji Zarząd wyjaśnia, iż „są to odsetki dotyczące zwrotu części dofinansowania ze środków UE, które powiat otrzymywał w latach 2017-2018 na projekt pn. „Aktywna integracja – sposobem na pozytywne zmiany realizowany przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Śremie”.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Zarząd Powiatu odniósł się do zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji komunalnych oraz spłaconych rat z tego tytułu. Zadłużenie Powiatu na dzień 30 czerwca 2020 roku wynosi 91.275.977,36 zł z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych (w tym pożyczka z budżetu państwa) oraz wyemitowanych obligacji komunalnych, co potwierdzają dane zawarte w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Kwota ta stanowi 118,57 % planowanych dochodów.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć bieżących oraz majątkowych ujętych w WPF, po zmianach.
3. W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej za I półrocze 2020 r. (str. 8) wystąpiła omyłka pisarska w zakresie kwoty wykonania dochodów budżetowych, które wykazano w wysokości 41.467.023,78 zł zamiast 41.674.023,78 zł.

4. Z posiadanych przez Izbę dokumentów wynika, że w związku z Programem Postępowania Ostrożnościowego dla Powiatu Śremskiego związanym z wysokim zadłużeniem Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpital w Śremie w Likwidacji uzyskano pożyczkę z budżetu państwa okres objęty wieloletnią prognozą finansową został ustalony do 2048 r. Aktualnie SP ZOZ Szpital w Śremie w likwidacji nie prowadzi działalności, a Wojewoda Wielkopolski dnia 18.02.2019 r. wydał decyzję w sprawie wykreślenia go z rejestru podmiotów leczniczych. Jednakże Zarząd Powiatu w Informacji nie zawarł żadnych danych dotyczących realizacji Programu Postępowania Ostrożnościowego dla Powiatu Śremskiego i osiągniętych rezultatów.

Uwzględniając całość przeprowadzonego badania orzeczono jak w sentencji.

**Przewodniczący  
Składu Orzekającego**

*Zdzisław Drost*

**Pouczenie:** Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.