

Uchwała Nr SO-09/0953/214/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 września 2021 roku

w sprawie: *wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Śremskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 1 kwietnia 2021 r. ze zmianami 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 2021 r., poz. 305 ze zmianami) wyraża o przedłożonej przez **Zarząd Powiatu Śremskiego** informacji o przebiegu wykonania budżetu **Powiatu Śremskiego za I półrocze 2021 roku**

opinię **pozytywną**.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonych przez Zarząd Powiatu:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Śremskiego za pierwsze półrocze 2021 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze 2021 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 2021 r., uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2045 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi wykonania budżetu Powiatu za pierwsze półrocze 2021 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 2021 rok oraz z planem i wykonaniem

wykazanych 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 2021 r. przedstawia się następująco:

- dochody w kwocie 44.979.411,19 zł, co stanowi 56,50 % planu, w tym dochody bieżące 44.212.336,67 zł, co stanowi 56,09 % planu oraz dochody majątkowe w wysokości 767.074,52 zł, co stanowi 98,40 % planu,
- wydatki w kwocie 36.243.109,95 zł, co stanowi 42,25 % planu, w tym wydatki bieżące 33.508.860,72 zł, co stanowi 48,17 % planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 2.734.249,23 zł, co stanowi 16,86 % planu (16.214.452,64 zł).

Wobec powyższego wystąpiła nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 10.703.475,95 zł.

W pierwszym półroczu 2021 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 8.736.301,24 zł przy planowanym deficycie w wysokości 6.175.635,00 zł.

3. Na planowane przychody w kwocie 8.595.635,00 zł (tylko z tytułu wolnych środków) zrealizowano ogółem w kwocie 13.458.249,70 zł, w tym z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 25.861,75 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 13.432.387,95 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 809.400,00 zł, co stanowi 33,45 % planowanych rozchodów z tego tytułu (2.420.000,00 zł).

4. Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-28S o wykonaniu wydatków budżetowych na dzień 30 czerwca 2021 roku wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania niewymagalne w kwocie 861.557,91 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za II kwartał 2021 roku Skład Orzekający ustalił, że Jednostka posiada zobowiązania wymagalne w kwocie 632,20 zł.

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. 750 rozdz. 75020 plan: 103.687,00 zł wykonanie: 76.634,58 zł tj. 73,90 % planu;
- dz. 801 rozdz. 80116 plan 1.493,00 zł wykonanie: 991,08 zł tj. 66,38 % planu;
- dz. 801 rozdz. 80151 plan 5.336,00 zł wykonanie: 3.300,73 zł tj. 61,85 % planu.

Zarząd w Informacji na stronie 112 wyjaśnia: „Jednostki organizacyjne powiatu i jednostki pomocnicze inspekcji i straży dokonały wpłat na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości wymaganej prawem, tj. 75% odpisu należnego do dnia 31 maja”.

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 2021 poz. 746) 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).

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. W Informacji podano, że zadłużenie Powiatu na dzień 30 czerwca 2021 roku wynosi 88.776.775,36 zł z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych (w tym pożyczka z budżetu państwa), wyemitowanych obligacji komunalnych. Jednakże zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za II kwartał 2021 roku zadłużenie Powiatu wynosi 88.777.407,56 zł (kwota ta stanowi 111,52 % planowanych dochodów). W Informacji nie wykazano i nie odniesiono się do kwoty 632,20 zł, która stanowi zobowiązania wymagalne.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć bieżących oraz majątkowych ujętych w WPF, po zmianach.
3. 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.

Podpis elektroniczny zweryfikowany
w dniu 24. 09. 2021

Wynik weryfikacji:
ważny / nieważny / brak możliwości
weryfikacji

