

Uchwała Nr SO-09/0953/62/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 08 września 2022 roku

w sprawie: **wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Śremskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 1 kwietnia 2022 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Danuta Szczepańska

Michał Suchanek

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 2022 r., poz. 1668) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 ze zmianami) wyraża o przedłożonej przez **Zarząd Powiatu Śremskiego** informacji o przebiegu wykonania **budżetu Powiatu Śremskiego za I półrocze 2022 roku**

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonych przez Zarząd Powiatu:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Śremskiego za pierwsze półrocze 2022 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze 2022 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 2022 r., uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2022-2045 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi wykonania budżetu Powiatu za pierwsze półrocze 2022 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

- Wykazane w informacji kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zgodne są z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 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.
- 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 2022 r. przedstawia się następująco:

- dochody w kwocie 45.823.701,57 zł, co stanowi 50,84 % planu, w tym dochody bieżące 45.743.580,95 zł, co stanowi 56,49 % planu,
- wydatki w kwocie 39.158.568,37 zł, co stanowi 41,29 % planu, w tym wydatki bieżące 37.056.418,74 zł, co stanowi 48,98 % planu, wydatki majątkowe w kwocie 2.102.149,63 zł, co stanowi 10,96 % planu.

Wobec powyższego wystąpiła nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 8.687.162,21 zł.

W pierwszym półroczu 2022 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 6.665.133,20 zł przy planowanym deficycie w wysokości 4.711.595,00 zł.

- Na planowane przychody w kwocie 10.431.595,00 zł (tylko z tytułu wolnych środków) zrealizowano ogółem w kwocie 14.199.629,90 zł, w tym z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.250,00 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 14.198.379,90 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 5.720.000,00 zł, co stanowi 100,00 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

- Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-28S o wykonaniu wydatków budżetowych na dzień 30 czerwca 2022 roku wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania niewymagalne w kwocie 1.111.293,02 zł.
- Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60014	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	2.000,00	300,00
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	724,00	724,00

Odnosnie powyższych wydatków Burmistrz w części opisowej na str. 74 i 104 informuje:

- w dz. 600 rozdz. 60014 § 4590 – „są to środki na wypłatę odszkodowania dla osoby fizycznej za uszkodzenie samochodu na drodze powiatowej.”;
- w dz. 853 rozdz. 85395 § 4560 – 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

6. 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. 801 rozdz. 80151 plan: 9.590,00 zł wykonanie: 6.833,00 zł tj. 71,25 % planu;
- dz. 853 rozdz. 85321 plan 5.976,00 zł wykonanie: 3.908,25 zł tj. 65,39 % planu;
- dz. 854 rozdz. 85410 plan 11.664,00 zł wykonanie: 8.745,00 zł tj. 74,97 % planu

Zarząd w Informacji na stronie 108 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, poza Zespołem Szkół Rolniczych w grzybnie (rozdział 80151 – 71,25%, rozdział 85410 – 74,97 %. Szkoła posiada plan na odpis na ZFŚS w rozdziałach: 80115, 80148, 80151, 80152, 80195, 85410, gdzie łączne wykonanie w stosunku do planu wynosi – 75 %), Zespołem do Spraw orzekania o Niepełnosprawności (65,40 % w stosunku do planu, ale 75 % w stosunku do zaangażowania), w związku z powyższym plan był przeszacowany”.

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. 2022 poz. 923) 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 2022 roku wynosi 81.446.175,36 zł z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych (w tym pożyczka z budżetu państwa), wyemitowanych obligacji komunalnych – co jest zgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań

według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za II kwartał 2022 roku (kwota ta stanowi 90,36 % planowanych dochodów).

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. J

W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej prognozy Finansowej (str. 11) Zarząd Powiatu zawarł informację odnośnie Programu Postępowania Ostrożnościowego na lata 2018-2048. *„Program został przyjęty uchwałą Nr XLII/336/2018 Rady Powiatu w Śremie z dnia 15 czerwca 2018 r., ponieważ był niezbędny przy ubieganiu się o pożyczkę z budżetu państwa na spłatę zobowiązań SPZOZ Szpital w Śremie. Realizacja programu, zgodnie z zawartą umową pożyczki, jest monitorowana przez ministerstwo Finansów. Powiat Śremski wykonuje obowiązki wynikające z umowy pożyczki dotyczące przestrzegania założeń i planu programu postępowania ostrożnościowego. Dla Pożyczkodawcy przedkładane są sprawozdania okresowe z toku przestrzegania założeń postępowania, a także stosowane są ograniczenia wynikające zarówno z umowy pożyczki jak i zapisów programu postępowania ostrożnościowego. Program został opracowany w celu poprawienia sytuacji finansowej jednostki, a także zabezpieczenia jej stabilizacji finansowej w okresie obowiązywania, czyli od 2018 roku do 2048 roku”.*

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.