

## **Uchwała Nr SO-0954/28/9/Ln/2019**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 11 kwietnia 2019 roku.**

**w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Śremskiego za 2018 r.  
wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Małgorzata Okrent

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561 ze zmianami) i art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Śremskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu i objaśnieniami

**opinię pozytywną.**

### **UZASADNIENIE**

#### **I.**

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Śremskiego za 2018 r. wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Przedłożone sprawozdanie Zarządu z wykonania budżetu Powiatu za 2018 rok zawiera:

- dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków budżetowych w ujęciu tabelarycznym oraz w ujęciu opisowym. W tabeli przedstawiono realizację dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu, w szczególności klasyfikacji budżetowej wynikającej z uchwały budżetowej z wykazaniem planowanych kwot (ze zmianami), wykonania oraz stosunku procentowego wykonania planu,
- dane dotyczące realizacji dotacji, zadań inwestycyjnych z budżetu Powiatu oraz dane dotyczące realizacji zadań z wieloletniej prognozy finansowej,
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych ustawowo i realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

## II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 16 grudnia 2017 r. budżet Powiatu na 2018 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Zarząd, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:

- dochody ogółem w wysokości 66.900.219,32 zł, tj. 97,93 % planu,
  - dochody majątkowe w wysokości 1.542.031,31 zł, tj. 97,28 % planu,
- wydatki ogółem w wysokości 147.741.990,71 zł, tj. 85,40 % planu,
  - wydatki majątkowe w wysokości 8.836.166,87 zł, tj. 87,62 % planu,
- dochody bieżące budżetu wykonano w wysokości 65.358.188,01 zł i wydatki bieżące w kwocie 138.905.823,84 zł, czyli nie został spełniony wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych,

Zarząd Powiatu w Sprawozdaniu z wykonania budżetu w części dotyczącej wydatków (str. 128) omawiając wydatki na ochronę zdrowia wskazał, że „wydatki przeznaczono na zaspokojenie wierzycieli SP ZOZ Szpital w Śremie w likwidacji – plan w wysokości 100.000.000 zł został wykonany w kwocie 81.694.264,03 zł, tj. 81,69% planu. Oszczędności w tym paragrafie były efektem negocjacji przeprowadzonych z wierzycielami szpitala, których celem było zminimalizowanie obciążeń finansowych dla powiatu. Za kwotę 81.694.264,03 zł spłacono wszystkie zobowiązania SP ZOZ-u. Środki na ten cel pochodziły z pożyczki z budżetu państwa”.

Ponadto Zarząd w części „Podsumowanie” (str. 142-143) wyjaśnił, że „W roku 2018 dzięki zabiegom poczynionym przez Zarząd Powiatu przy wsparciu i za upoważnieniem Rady Powiatu w Śremie, po uzyskaniu szeregu opinii (m.in. Regionalnej Izby Obrachunkowej oraz Wojewody Wielkopolskiego) powiat uzyskał pożyczkę z budżetu państwa na uregulowanie zobowiązań SP ZOZ Szpital w Śremie w likwidacji. Było to możliwe m.in. po opracowaniu i przyjęciu przez Radę Powiatu Programu Postępowania Ostrożnościowego dla powiatu na lata 2018 – 2048. Po zawarciu w dniu 27 września 2018 r. umowy pożyczki z budżetu państwa na kwotę 100 mln zł, miały miejsce intensywne negocjacje z wierzycielami SP ZOZ, których celem było zminimalizowanie wydatków na spłatę wierzycieli i w konsekwencji zminimalizowanie poziomu zadłużenia powiatu. (...) Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z za rok 2018 złożonym przez SP ZOZ Szpital w Śremie w likwidacji jego zobowiązania na dzień 31.12.2018 r. wynosiły 0,00 zł, natomiast w sprawozdaniu na dzień 30.09.2018 r. wynosiły 67.714.988,86 zł oraz odsetki 54.877.030,18 zł, co dawało łączną kwotę 122.592.019,04 zł. Wszystkie zobowiązania szpitala zostały zaspokojone pożyczką w kwocie 81.694.264,03 zł oraz poprzez umorzenie wierzytelności powiatu w wysokości 11.338.955,30 zł. Dzięki negocjacjom z wierzycielami udało się zmniejszyć zobowiązania szpitala o 30 mln zł. 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”.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z przepisem art. 224 ust. 1 ustawy o finansach publicznych „Jednostce samorządu terytorialnego może być udzielona pożyczka z budżetu państwa, jeżeli jednostka samorządu terytorialnego realizuje postępowanie naprawcze lub przystępuje do jego realizacji oraz z analizy programu postępowania naprawczego wynika, że w stopniu wysoce prawdopodobnym najpóźniej na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki, zostaną zachowane zasady określone w art. 242-244”.

- w wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 80.841.771,39 zł przy zakładanym deficycie w kwocie 104.694.490,00 zł.
- na planowane przychody budżetu w kwocie 107.274.690,00 zł (w tym z tytułu pożyczek i kredytów 103.800.000,00 zł oraz wolnych środków w kwocie 3.474.690,00 zł) wykonanie wynosi 90.219.112,50 zł (w tym z tytułu pożyczek i kredytów 85.494.264,03 zł oraz wolnych środków 4.724.848,47 zł), co stanowi 84,10 % planu.

Rozchody zrealizowano w wysokości 2.580.199,84 zł (100,00 % planu) i dotyczyły spłat kredytów oraz wykupu obligacji.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r.

Ze Sprawozdania z wykonania budżetu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r., wynika, że zadłużenie Powiatu na koniec 2018 r. wyniosło 94.993.775,63 zł, co stanowi 141,99 % zrealizowanych dochodów budżetu Powiatu.

2. W przedłożonym sprawozdaniu Zarząd przedstawił realizację poszczególnych dochodów w ujęciu tabelarycznym, a w części opisowej omówił poziom realizacji oraz przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem. Ponadto przedstawił realizację wydatków w jednostkach, inspekcjach i strażach (w tym również poziom wykonania zadań inwestycyjnych).
3. Skład Orzekający stwierdził zgodność wykazanych w sprawozdaniu Zarządu planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.
4. Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że:
  - W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych stwierdzono, że:
    - 1) nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
    - 2) w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie, co prezentuje poniższa tabela:

| Dział   | Rozdział | Paragraf | Plan       | Wykonanie  | Zobowiązania | Wykonanie + zobowiązania (5+6) | Przekroczenie (7-4) |
|---------|----------|----------|------------|------------|--------------|--------------------------------|---------------------|
| 1       | 2        | 3        | 4          | 5          | 6            | 7                              | 8                   |
| 700     | 70005    | 4260     | 83.000,00  | 78.866,87  | 7.171,07     | 86.037,94                      | 3.037,94            |
| 754     | 75411    | 4260     | 133.853,00 | 133.852,68 | 18.148,60    | 152.001,28                     | 18.148,28           |
| 754     | 75411    | 4360     | 11.055,00  | 11.054,92  | 177,28       | 11.232,20                      | 177,20              |
| 801     | 80110    | 4260     | 17.857,00  | 17.856,10  | 1.039,47     | 18.895,57                      | 1.038,57            |
| 801     | 80115    | 4210     | 229.417,00 | 229.400,34 | 335,16       | 229.735,50                     | 318,50              |
| 801     | 80115    | 4260     | 200.917,00 | 200.647,28 | 32.319,79    | 232.967,07                     | 32.050,07           |
| 801     | 80115    | 4300     | 274.980,00 | 274.933,65 | 62,37        | 274.996,02                     | 16,02               |
| 801     | 80115    | 4360     | 8.752,00   | 8.749,31   | 45,40        | 8.794,71                       | 42,71               |
| 801     | 80120    | 4260     | 101.084,00 | 101.082,76 | 8.831,99     | 109.914,75                     | 8.830,75            |
| Razem : |          |          |            |            |              |                                | 63.660,04           |

Rada Powiatu w uchwale Nr XXIV/279/2017 z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2018 rok:

- a) *określiła sumę, do której Zarząd Powiatu może samodzielnie zaciągnąć zobowiązania do kwoty 2.000.000,00 zł (§ 8 ust. 1),*
  - b) *upoważniła Zarząd Powiatu do przekazania jednostkom organizacyjnym powiatu uprawnień do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym (§ 8 ust. 2).*
- Analiza wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) w dz. 853 rozdz. 85333 zrealizowano w 94,94 % (plan w kwocie 37.092,00 zł, wykonanie 35.218,05 zł) – w pozostałych jednostkach przekazanie środków nastąpiło w pełnej wysokości lub różnice były bardzo niewielkie.
- W Sprawozdaniu zawarto (str. 142) informację, że „jednostki organizacyjne, inspekcje i straże powiatu dokonały wpłat na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 100% poza trzema jednostkami, gdzie plan był przeszacowany”.
5. Skład Orzekający wskazuje, że w części opisowej wydatków (strona 96 sprawozdania) w ramach dz. 710 (Działalność usługowa) rozdz. 71012 (Zadania z zakresu geodezji i kartografii) wskazano, iż zaplanowano wydatki majątkowe w wysokości 185.640,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania budżetowego Rb-28S za IV kwartał 2018 r. oraz tabelarycznego zestawienia wydatków załączonego do sprawozdania wynika kwota 186.640 zł.

### III.

W ocenie Składu Orzekającego załączona informacja o stanie mienia Powiatu została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Powiat posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość i sposób wykorzystywania oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane.

W informacji o stanie mienia komunalnego Powiatu Śremskiego w tabeli prezentującej „*Dochody uzyskane z tytułu praw własności, innych praw oraz posiadania (dochody z mienia)*” (str. 10) wartości dochodów według stanu na dzień 31.12.2018 r. zostały wykazane w kwocie wyższej, za wyjątkiem dochodów uzyskanych z tytułu opłat dotyczących trwałego zarządu, w porównaniu ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planowanych dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku. Z zawartych objaśnień wynika, że wielkości podane zawierają również dochody jednostek organizacyjnych powiatu oraz SP ZOZ Szpital w Śremie w likwidacji.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok spełnia wymogi określone w art. 267 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł 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.