

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W LESZNIE
64-100 Leszno, Al. Jana Pawła II 23
WA-0953/44/9/Ln/2019

Leszno, dnia 18 września 2019 r.

STAROSTWO POWIATOWE W ŚREMIE Wydział Organizacyjny i Inwestycji	
Wpł.	24.09.2019
Nr	17021.2019.06
Zaś.	1/2 kandyj

Pan

Marcin Szydłowski
Przewodniczący Rady
Powiatu Śremskiego

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr SO⁵-0953/44/9/Ln/2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 18 września 2019 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Śremskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r.

Z up. Prezesa

Zdzisław Drost
Członek Kolegium

Uchwała Nr SO-0953/44/9/Ln/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 18 września 2019 roku

w sprawie: *wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Śremskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 04 marca 2019 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 2016 r., poz. 561 ze zmianami) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869) wyraża o przedłożonej przez **Zarząd Powiatu Śremskiego** informacji o przebiegu wykonania **budżetu Powiatu Śremskiego za I półrocze 2019 roku**

opinię **pozytywną z uwagami.**

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonych przez Zarząd Powiatu:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Śremskiego za pierwsze półrocze 2019 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze 2019 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 2019 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi wykonania budżetu Powiatu za pierwsze półrocze 2019 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 2019 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 2019 r. przedstawia się następująco:

- dochody w kwocie 37.728.974,18 zł, co stanowi 52,84 % planu, w tym dochody bieżące 37.704.010,03 zł, co stanowi 52,96% planu,
- dochody majątkowe w wysokości w kwocie 24.964,15 zł, co stanowi 11,36 % planu,
- wydatki w wysokości 31.665.534,84 zł, co stanowi 45,70 % planu, w tym wydatki bieżące 31.539.411,94 zł, co stanowi 47,25 % planu,
- wydatki majątkowe w wysokości 126.122,90 zł, co stanowi 4,96 % planu (2.543.984,00 zł).

Wobec powyższego wystąpiła nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 6.164.598,09 zł.

3. W pierwszym półroczu 2019 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę budżetu w kwocie 6.063.439,34 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 2.121.221,00 zł.
4. Na planowane przychody w kwocie 707.068,00 zł z tytułu wolnych środków w I półroczu zrealizowano w kwocie 6.797.141,27 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.137.486,67 zł, co stanowi 40,22 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

5. Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania niewymagalne w kwocie 2.151.675,26 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 na dzień 30.06.2019 r. nie posiada zobowiązań wymagalnych.

6. W zestawieniu tabelarycznym (str. 49 Informacji) przedstawiającym realizację dotacji z budżetu wyszczególniono w dz. 900 rozdz. 90013 § 2710 „dotację celową na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących” z kwotą planu 5.000,00 zł oraz wykonania 4.999,77 zł - na str. 110 Informacji zawarto opis: „przeznaczono na pomoc finansową dla Gminy Śrem z przeznaczeniem na zakup leków oraz suplementów niezbędnych w leczeniu bezdomnych zwierząt przebywających w schronisku w Gaju”.

Do dnia wydania niniejszej opinii do tut. Izby uchwała w sprawie udzielenia pomocy finansowej nie wpłynęła.

7. Analiza wydatków wykonanych w dz. 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” rozdz. 75411 „Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej” (str. 80 – 81 Informacji) wykazała, iż wykazano kwotę 2.351.822,03 zł jako wykonanie wydatków ogółem, w tym na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 2.131.137,83 zł. Ponadto wykazano ważniejsze wydatki bieżące – suma wyszczególnionych wydatków bieżących wynosi 271.259,99 zł czyli przewyższa kwotę wykonania wydatków o wartość 50.575,79 zł.

8. 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
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	4.496,00	4.495,56

Na str. 75 Informacji Zarząd wyjaśnia, iż „kwota 5.350,87 zł wydatkowana została na zapłatę zadośćuczynienia wynikającego z wyroku Sądu rejonowego w Śremie utrzymanego wyrokiem Sądu Okręgowego w Poznaniu na rzecz osoby fizycznej, tytułem zasądzonej kwoty wraz z odsetkami za opóźnienie od dnia 25.07.2017 r. do dnia zapłaty, zwrotu kosztów postępowania i kosztów zastępstwa procesowego”.

Skład Orzekający ustalił, że powyższą kwotę sklasyfikowano w § 4590 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych” (kwota 4.495,56 zł) oraz w § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego” (kwota 855,31 zł).

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 2019 roku wynosi 93.856.177,36 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 131,43 % planowanych dochodów.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć bieżących oraz majątkowych ujętych w WPF, po zmianach, na lata 2019-2048.
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.

Uwzględniając całość przeprowadzonego badania orzeczoneo 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.