

Uchwała nr SO-13/0953/56/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 7 września 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Złotowskiego 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 w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Marzena Węckowicz
Członkowie: Małgorzata Bekala
Monika Paczyńska

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, z późn. zm.) o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Złotowskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2022 roku wyraża

opinię pozytywną z uwagą
zawartą w pkt IV uzasadnienia

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonych przez Zarząd Powiatu Złotowskiego:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Złotowskiego za I półrocze 2022 roku,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Złotowskiego, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- Informacji z wykonania planu finansowego i inwestycyjnego za I półrocze 2022 roku Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie,

a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na rok 2022 (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Złotowskiego na lata 2022-2030 (po zmianach), jak również sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2022 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. Informacje zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr XLVI/200/2010 Rady Powiatu Złotowskiego z dnia 23 czerwca 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze i informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (zmienionej uchwałą nr XLVII/203/2010 z dnia 30 sierpnia 2010 r.), z wyjątkiem danych wymaganych w § 1 ust. 3 lit. b uchwały oraz przepisem art. 265 pkt 1 ustawy o finansach

publicznych.

- II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w Informacji z wykonania budżetu Powiatu Złotowskiego za I półrocze 2022 roku z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2022 (po zmianach) oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych wykazanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.
1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za I półrocze 2022 roku kształtowało się następująco:
 - a) dochody ogółem w kwocie 43.095.177,22 zł, co stanowi 42,52 % planu, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 42.582.757,17 zł, co stanowi 54,94 % planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 512.420,05 zł, co stanowi 2,15 % planu;
 - b) wydatki ogółem w kwocie 43.741.189,65 zł, co stanowi 40,32 % planu, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 38.301.221,49 zł, co stanowi 49,03 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 5.439.968,16 zł, co stanowi 17,92 % planu.
 2. W pierwszym półroczu 2022 roku Powiat osiągnął deficyt budżetu w kwocie 646.012,43 zł, przy planowanym w wysokości 7.116.094,68 zł. Wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 4.281.535,68 zł.
 3. W okresie sprawozdawczym Powiat dysponował:
 - niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (§ 905 i § 906) w łącznej kwocie 5.980.585,04 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2022,
 - wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 9.854.261,36 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2022 w wysokości 2.735.509,64 zł.

W I półroczu Powiat dokonał spłaty rat zaciągniętego kredytu w kwocie 1.600.000,00 zł, co stanowi 100,00 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

Dane te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022.
 4. Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku wynika, że na dzień 30 czerwca 2022 roku Powiat posiadał należności wymagalne w kwocie 1.067.588,59 zł.
 5. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec II kwartału 2022 roku Skład Orzekający ustalił, że na dzień 30 czerwca 2022 r.:
 - Powiat nie posiadał zobowiązań wymagalnych,
 - zadłużenie Powiatu z tytułu długoterminowego kredytu wynosiło 12.889.072,00 zł, co stanowi 12,72 % planowanych dochodów.
 6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 wynika, że na koniec

okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania niewymagalne w kwocie 3.275.580,54 zł.

7. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 wykazała, że:

- nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków;
- suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekroczyła planu ustalonego w budżecie;
- poniesione zostały wydatki z tytułu pozostałych odsetek (§ 4580 w łącznej kwocie 3.298,14 zł), kar i odszkodowań wypłacanych na rzecz osób fizycznych (§ 4590 w łącznej kwocie 2.441,30 zł) oraz kar, odszkodowań i grzywien wypłacanych na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 4600 w łącznej kwocie 500,00 zł). W przedłożonej informacji Zarząd Powiatu nie odniósł się do przyczyn poniesienia przedmiotowych wydatków;
- wystąpiły przypadki przekazania środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) w wysokości poniżej 75 % planu, tj.: w dz. 600 rozdz. 60014 (61,53 %), dz. 750 rozdz. 75020 (73,18 %) oraz dz. 853 rozdz. 85333 (65,98 %).

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 923) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisów;

- w wydatkach budżetu, w rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe” zostały zaplanowane wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane sklasyfikowane w § 444 z czwartą cyfrą „0”. W dochodach budżetu w wymienionym rozdziale nie są planowane dochody z tytułu dotacji. Zatem stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513, z późn. zm.) oraz wytycznych Systemu Monitorowania Usług Publicznych, brak jest podstaw do planowania wydatków w paragrafach dot. wynagrodzenia ze stosunku pracy w rozdziale 60014.

8. Informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Złotowskiego za I półrocze 2022 roku została sporządzona w formie opisowej i tabelarycznej.

W części opisowej Zarząd Powiatu zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach oraz wydatkach w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej, natomiast w części tabelarycznej (załącznik Nr 1 i Nr 2 do informacji) zostały przedstawione informacje o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Zarząd Powiatu omówił przyczyny odchyleń w realizacji niektórych dochodów oraz wyjaśnił niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków

majątkowych. Ponadto Zarząd Powiatu odniósł się do wydatków poniesionych: na projekty współfinansowane ze środków Unii Europejskiej, na projekty współfinansowane ze środków Funduszu Inwestycji Lokalnych, na zadania współfinansowane ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, na realizację zadań finansowanych ze środków Funduszu Pomocy, a także realizacji planu wydatków niewygasających. W dalszej kolejności Zarząd Powiatu przedstawił analizę przyczyn odchyień i potencjalnych zagrożeń związanych z realizacją planu.

III. W odniesieniu do informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. W informacji przedstawiono dla roku 2022 dane objęte załącznikiem Nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, dotyczące m.in.: dochodów, wydatków, wyniku budżetu, stanu zadłużenia, w układzie: plan przyjęty w WPF, plan przyjęty w budżecie, wykonanie w zł, wykonanie w %. Przedstawiona została informacja o zadłużeniu Powiatu Złotowskiego z tytułu kredytu długoterminowego zaciągniętego w 2013 roku na konsolidację wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek z podaniem łącznej kwoty zaciągniętego kredytu, kwoty zadłużenia na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz wysokości spłaty dokonanej w pierwszej połowie 2022 roku, jednakże nie została wskazana instytucja kredytująca, co jest wymagane postanowieniem § 1 ust. 2 lit. b uchwały Nr XLVI/200/2010 Rady Powiatu Złotowskiego z dnia 23 czerwca 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji z przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze i informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach).
2. W części zatytułowanej „Informacja o realizacji przedsięwzięć określonych w prognozie”, dla przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Złotowskiego na lata 2022-2030 (po zmianach), w formie tabelarycznej przedstawiono dane obejmujące: nazwę i cel przedsięwzięcia, limit wydatków na 2022 rok, wykonanie na dzień 30 czerwca 2022 roku w zł oraz wykonanie w %. Zawarta została również analiza przyczyn odchyień i potencjalnych zagrożeń związanych z realizowanymi przedsięwzięciami.
3. Wykazane w Informacji dane dotyczące roku 2022 zgodne są z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Złotowskiego na lata 2022-2030 (po zmianach) oraz uchwałą budżetową na rok 2022 (po zmianach).

IV. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono „Wykonanie Planu Finansowego i Inwestycyjnego za I półrocze 2022 r. Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie”.

W odniesieniu do należności w przedłożonym planie finansowym Szpitala w pkt 4 pn. „Stan należności i zobowiązań za I półrocze 2022 r.” podano: „Stan należności zaplanowano w kwocie 6.090.000 zł. Wysokość należności jest uzależniona od wykonania usług medycznych dla NFZ. Wykonanie za I półrocze 2022 r. wynosi 5.904.783,04 zł, tj. 96,96 %”. Szpital nie poinformował,

czy na koniec I półrocza 2022 roku posiada należności wymagalne.

Natomiast ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, dla którego podmiotem tworzącym jest jednostka samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku wynika, że Szpital posiadał należności w łącznej kwocie 5.384.152,23 zł, w tym wymagalne w kwocie 77.239,33 zł.

W odniesieniu do zobowiązań w przedłożonym planie finansowym Szpitala w pkt 4 pn. „Stan należności i zobowiązań za I półrocze 2022 r.” podano: „Zobowiązania krótkoterminowe na koniec 2022 r. zaplanowano w kwocie 6.395.000 zł. Wykonanie za I półrocze 2022 r. wynosi 7.307.116,83 zł, tj. 114,26 %”. Szpital nie poinformował, czy na koniec I półrocza 2022 roku posiada zobowiązania długoterminowe oraz zobowiązania wymagalne.

Natomiast ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, dla którego podmiotem tworzącym jest jednostka samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku wynika, że Szpital posiadał zobowiązania w łącznej kwocie 242.531,79 zł (w tym krótkoterminowe 35.000,00 zł). Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Nie wykazanie w przedłożonej informacji z wykonania planu finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej danych dotyczących wymagalnych zobowiązań i należności stanowi niewypełnienie dyspozycji wynikających z postanowień z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz z § 1 ust. 3 lit. b uchwały Nr XLVI/200/2010 Rady Powiatu Złotowskiego z dnia 23 czerwca 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji (...).

Powyższe stanowi podstawę do wniesienia uwagi.

Na powyższą nieprawidłowość Skład Orzekający wskazywał w następujących uchwałach:

- Nr SO-15/0953/141/2021 z dnia 14 września 2021 roku w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Złotowskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku,
- Nr SO.0953/16/15/Pi/2020 z dnia 25 września 2020 roku w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Złotowskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku,
- Nr SO.0953/20/15/Pi/2019 z dnia 19 września 2019 roku w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Złotowskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku,
- Nr SO.0953/43/13/Pi/2018 z dnia 28 września 2018 roku wyrażającą opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku Powiatu Złotowskiego,
- Nr SO.0953/41/12/Ln/2017 z dnia 20 września 2017 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Złotowskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 r.

W informacji nie przedstawiono danych o dotacjach otrzymanych z budżetu Powiatu Złotowskiego. Z informacji za I półrocze 2022 roku z wykonania budżetu Powiatu Złotowskiego oraz ze złożonych sprawozdań budżetowych wynika, że Szpital Powiatowy w Złotowie otrzymał z budżetu Powiatu Złotowskiego dotacje celowe w kwocie 3.121.836,49 zł (na plan 5.646.251,11 zł) – dotacja celowa z przeznaczeniem na zadanie pn. „Rozbudowa, modernizacja i doposażenie Szpitala Powiatowego im. A. Sokołowskiego w Złotowie” (dz. 851, rozdz. 85111, § 6220).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Marzena Węckowicz

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

Podpis elektroniczny zweryfikowany
w dniu 7.09.2022. Wynik weryfikacji
ważny/nieważny/nieudany/brak weryfikacji

STARSZY INFORMACYK

Nowak
Rafał Nowak