

Uchwała nr I /167/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 2 października 2012 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Łaskiego za I półrocze 2012 r.

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 r. Dz.U. Nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Ewa Śpionek | przewodniczący |
| 2. Iwona Kopczyńska | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** informację z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Łaskiego za I półrocze 2012 roku **z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Powiatu Łaskiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu Łaskiego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 r.
- uchwałę Rady Powiatu w Łasku w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 rok wraz z uchwałami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- sprawozdania sporządzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (*Dz.U. Nr 20, poz.103*) oraz z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (*Dz.U. Nr 43, poz. 247*),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć o których mowa w art.226 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia, wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Powiatu Łaskiego zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr XLIX/404/10.

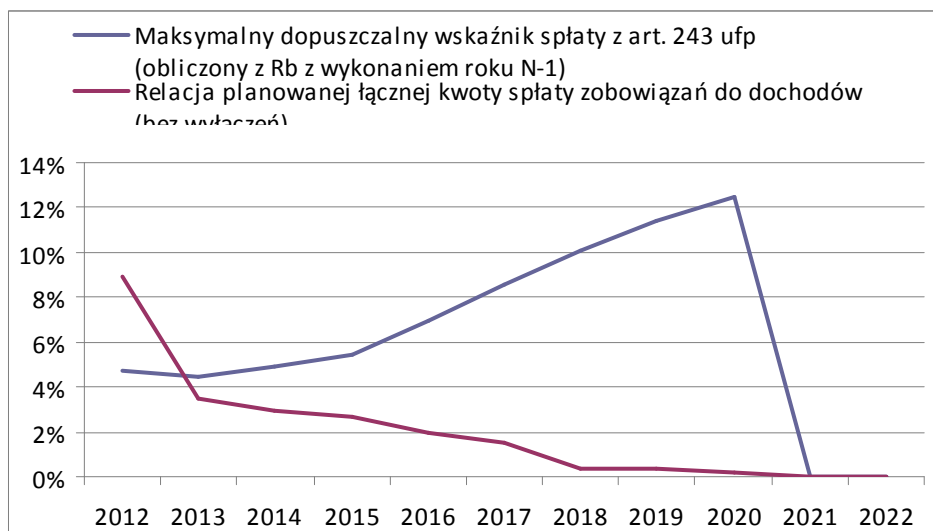
Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Powiatu na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 55,05% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 55,7% natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 37,71 %*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 46,38 % planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 48,87% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 8,05 % planu*).

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 3.948.102,24 zł stanowiło 10,28% planowanych dochodów (*por. art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami w związku z art. 121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, Dz.U. Nr 157 poz. 1241*).

Stosownie do wymogów wynikających z art.266 ust.1 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy przedłożył Izbie informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art.226 ust.3 ustawy. Przedłożona informacja została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

W latach 2011-2013 zgodnie z postanowieniem art. 121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych(Dz.U. Nr 157 poz. 1241) obowiązują wskaźniki określone w art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych. Począwszy od 2011 roku dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna obliczona dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Tak obliczany wskaźnik w latach 2011-2013 podawany jest informacyjnie, a począwszy od roku 2014 stanie się wiążący. Ustalanie nowego maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu wiąże się w sposób bezpośredni z wielkościami wydatków majątkowych sfinansowanych ze środków własnych oraz nadwyżki budżetu odniesionych do wartości dochodów ogółem. **Biorąc zatem pod uwagę treść art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. 157, poz. 1240 z późn. zm.), Skład Orzekający przypomina, że wykonanie dochodów bieżących, wydatków bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku oraz dochodów ogółem budżetu roku 2012 determinuje kształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w roku 2014, jak również w roku 2015, co w konsekwencji będzie miało wpływ na planowanie budżetów tych lat.**

Na podstawie danych wynikających z przyjętej przez Powiat wieloletniej prognozy finansowej kształtowanie się relacji wskaźnika maksymalnego w odniesieniu do obciążenia budżetu spłatą długu – przedstawia niżej zamieszczony wykres.



Z powyższej analizy wynika, że w 2014 roku obciążenie budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika maksymalnego. Mając powyższe na względzie Skład wskazuje, że dla zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych, **decydujące znaczenie będzie miało wykonanie budżetu 2012 roku**. Z wielkości zawartych w prognozie długu wynika, nadto że wskaźnik jednoroczny- ustalony na podstawie prawej strony wzoru art. 243 ustawy o finansach publicznych - liczony dla 2012 roku na podstawie wielkości wynikających z wieloletniej prognozy finansowej Powiatu kształtuje się na poziomie **0,0416**. Natomiast począwszy od roku 2013 odnotowujemy tendencję rosnącą poziomu tego wskaźnika, bowiem jak założono w prognozie wskaźnik ten winien osiągnąć wielkość **0,0534**, w 2014 roku **0,0670**, a w 2014 roku **0,0873**.

Skład Orzekający podkreśla, że wskazana powyżej wysokość zobowiązań Powiatu nie obejmuje zobowiązań Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Łasku. Analiza sprawozdania Rb Z sporządzonego przez SP ZOZ wskazuje, że występujące na I półrocza bieżącego roku zobowiązania z tytułów dłużnych nadal rosną bowiem na koniec okresu sprawozdawczego wykazane zostały w wysokości **23.736.553,52 zł** (na koniec I kwartału bieżącego roku, wykazane zobowiązania osiągnęły poziom **20.095.355,31 zł**). Skład Orzekający w opiniach wielokrotnie wskazywał, że sytuacja finansowa SP ZOZ może wpłynąć na budżet Powiatu. Przedłożone informacje z uwagi na fakt, że dotyczą wykonania budżetu w I półroczu, nie odzwierciedlają skutków decyzji podjętych przez Radę i Zarząd Powiatu w II półroczu bieżącego roku. **Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, że jednostka samorządu terytorialnego ma obowiązek zachowania prawem przewidzianych ograniczeń w zakresie wysokości długu i obciążenia budżetu spłatą zobowiązań, co wynika wyraźnie z obowiązujących przepisów.**

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2012 roku oraz oceny skutków finansowych decyzji podejmowanych w procesie restrukturyzacji SPZOZ, w odniesieniu do założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu, w celu zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących uchwalania i wykonywania budżetów w następnych latach.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu Łaskiego dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów przebiegu wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2012 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy Zarządowi Powiatu Łaskiego odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.