

Uchwała nr V/282/12
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 26 października 2012 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Łęczyckiego w I półroczu 2012 roku

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. Małgorzata Michałek	przewodniczący
2. Roman Drozdowski	członek
3. Wojciech Newereńczuk	członek

uchwała co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Łęczyckiego za I półrocze 2012 roku **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2012 r.
- uchwałę Rady Powiatu Łęczyckiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 rok wraz z uchwałami organów Powiatu dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

- sprawozdania statystyczne 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 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowej (DZ.U. Nr 43, poz.247).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że:

1. przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia,
2. wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Powiatu zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie,
3. zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada ustalonej przez organ stanowiący szczegółowości.
4. w wykonaniu budżetu za I półrocze 2012 r. nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych;
5. na dzień 30.06.2012 r. plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 50.091.098,15 zł został wykonany w wysokości 28.848.001,49 zł, co stanowi 57,59%, z tego dochody bieżące na plan 47.075.914,15 zł wykonano w kwocie 27.027.486,73 zł tj. 57,41% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 3.015.184,00 zł wykonano na kwotę 1.820.514,76 zł, tj. w 60,37%.
6. na dzień 30.06.2012 r. plan wydatków ogółem 51.423.004,15 zł został wykonany w wysokości 22.799.326,55 zł, co stanowi 44,33%, z tego wydatki bieżące na plan 46.701.477,15 zł wykonano w kwocie 22.775.749,55 zł, tj. 48,76% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 4.721.527,00 zł wykonano na 23.577,00 zł, tj. 0,49%. Jak wynika z informacji opisowej większość zadań inwestycyjnych dot. przedsięwzięć wieloletnich jest w trakcie realizacji. W informacji nie zawarto natomiast przyczyn niskiego wykonania rocznych zadań inwestycyjnych (0,49% planu).
7. za I półrocze 2012 r. na działalności bieżącej Powiat wykazał wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości

4.251.737,18 zł co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ufp. Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, który zacznie obowiązywać od 2014 roku, określanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który uchwalany jest budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. Zatem, o możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 ufp decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Zatem, wykonanie dochodów bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku, wydatków bieżących oraz dochodów ogółem budżetu roku 2012, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w roku 2014.

8. na dzień 30.06.2012 rok Powiat Łęczycki wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 11.189.122,02 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo – pożyczkowych, co stanowi 22,34% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2012 rok.
9. wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 r. zgodnie z art. 266 ustawy o finansach publicznych przedłożono również za ten okres informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, która odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu obowiązującej na dzień 30.06.2012 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. **Z wielkości zawartych w prognozie długu wynika, 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 0,75%. W 2013 roku poziom ten osiągnie 13,39%, a w 2014 roku prognozowany jest na poziomie 12,30%. W ocenie Składu Orzekającego przyjęta w prognozie możliwość spłaty długu w wysokościach określonych w prognozie w latach 2014-2015 jest obciążona ryzykiem. Należy pamiętać, że spełnienie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości przede wszystkim osiągnięcia w latach 2012-2014 zakładanej w prognozie nadwyżki**

operacyjnej oraz realizacji planowanych dochodów ze sprzedaży majątku, które Powiat założył do osiągnięcia w roku 2013 na poziomie 1.800.000,00 zł. W przypadku bowiem nie uzyskania planowanych nadwyżek operacyjnych w latach 2013-2015 oraz dochodów ze sprzedaży majątku w wielkościach założonych w prognozie – maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty ulegnie znacznemu obniżeniu, co będzie miało swoje przełożenie na możliwość spłaty długu w wysokości przyjętej w latach 2014-2015 i w konsekwencji będzie miało wpływ na planowanie budżetów w tych latach. Zatem, na organach Powiatu spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2012 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu, przede wszystkim w zakresie poziomu kwoty długu i możliwości jego spłaty, a w konsekwencji oceny możliwości realizacji w następnych latach wydatków majątkowych w wysokości zakładanej w prognozie.

10. przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury, samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, z uwzględnieniem w szczególności stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Z informacji z przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, dla którego organem tworzącym jest Powiat Łęczycki, wynika, że wg stanu na 30 czerwca 2012 roku szpital obciążony był zobowiązaniami wymagalnymi w łącznej kwocie 5.986.110,00 zł. Z informacji tej wynika również, że działalność samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na 30 czerwca 2012 roku zamknęła się stratą w wysokości 609.645,81 zł. Skład Orzekający przypomina, że na podstawie art. 59 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. nr 112, poz.654 z późn. zm.) podmiot tworzący SPZOZ pokrywa ujemny wynik finansowy tego zakładu za rok obrotowy, jeżeli wynik ten, po dodaniu kosztów amortyzacji, ma wartość ujemną - do wysokości tej wartości. W ocenie Składu Orzekającego, organy Powiatu Łęczyckiego powinny dokonać oceny możliwości pokrywania przez Powiat strat finansowych na prowadzonej działalności leczniczej, pod kątem skutków dla budżetów lat przyszłych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu Łęczyckiego 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 r.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy Zarządowi Powiatu Łęczyckiego odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

***Przewodniczący
Składu Orzekającego***

Małgorzata Michałek