

**Uchwała nr I /153/2013**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 12 września 2013 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Powiatu Łaskiego za I półrocze 2013 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 (j.t. Dz.U. 2012r., poz. 1113)

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 2013 roku **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Powiatu Łaskiego informację z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd informację opisową z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 r.,
- uchwałę Rady Powiatu Łaskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 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, o której mowa w art.226 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 - szczególności ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr XLIX/404/10 z dnia 30 czerwca 2010 r.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Powiatu na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 55,1% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 55,5% natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 10,5 %*). Dochody z tytułu sprzedaży majątku wykonano w 57,8 % planu rocznego .Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 25,8 % planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 26,5% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 1,3% planu*).Na koniec I półrocza budżet Powiatu zamknął się nadwyżką operacyjną w kwocie 3.453.268,36 zł przy planowanym deficycie operacyjnym w wysokości 29.000.283 zł . Skład Orzekający oceniając spełnienie w roku 2013 zasady wynikającej z art. 242 ustawy o finansach publicznych uwzględnił regulację wynikającą z art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 roku o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U. 2012.1456) zwanej dalej „*regulacją wynikającą z art. 36 ustawy*”, która daje podstawę do wyłączenia w roku 2013 z kwoty wydatków bieżących wydatków ponoszonych na spłatę zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształcanego na zasadach określonych w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 roku.

Na poziom wykonanych wydatków oraz osiągniętej nadwyżki operacyjnej miał wpływ fakt ,że w okresie I półrocza nie dokonano planowanego przekształcenia SP ZOZ w spółkę i przejęcia zobowiązań , które zgodnie z założeniami miały zostać sfinansowane między innymi pożyczką z budżetu państwa.

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 1.575.898,67 zł, stanowiło 4.06% 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.

Oceniając spełnienie przez Powiat Łaski w latach 2014-2028 zasad zawartych w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający uwzględnił dane wynikające z wieloletniej prognozy finansowej Powiatu w tym prognozy kwoty długu, znajdujące się w rejestrach Izby

Z wielkości zawartych w wieloletniej prognozie finansowej i objaśnień na koniec i półrocza bieżącego roku , jak również z programu naprawczego wynika ,że w celu sfinansowania planowanych do przejęcia zobowiązań SP ZOZ w Łasku przyjęto montaż finansowy, w którym założono : uzyskanie pożyczki z budżetu państwa w wysokości 29.000.000 zł ,jednorazową spłatę zobowiązania wynikającego z porozumienia zawartego w dniu 31 lipca 2012 roku pomiędzy SPZOZ w Łasku a M.W. Trade S.A., spłatę w latach 2014-2020 zobowiązania wynikającego z udzielonego przez Powiat poręczenia kredytu zaciąganego przez SPZOZ w Nordea Bank Polska S.A., uzyskanie efektów finansowych wynikających z zamrożenia płac w latach 2013-2014 i zmniejszenia wydatków na bieżące utrzymanie dróg oraz wpływ do budżetu Powiatu dochodów z tytułu czynszu dzierżawnego na podstawie umowy trójstronnej z dnia 6 czerwca 2012 roku zawartej pomiędzy Powiatem i SP ZOZ a Centrum Dializa sp. z o.o..

W konsekwencji wielkości przyjętych w budżecie Powiatu na dzień 30 czerwca bieżącego roku, prognozowany na koniec 2013 roku dług Powiatu zamykał się kwotą 30.319.576 zł, tak więc przy planowanej wysokości dochodów 38.871.683 zł wskaźnik ustalony na podstawie art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach

publicznych osiągnął poziom 78,00%, a zatem przekraczał ustawowy wskaźnik 60% planowanych ogółem dochodów budżetu.

Jak wynika z dokumentów znajdujących się w rejestrach Izby, w dniu 2 września 2013 roku, Rada Powiatu dokonała istotnych zmian założeń wieloletniej prognozy finansowej w zakresie finansowania planowanych do przejęcia zobowiązań SP ZOZ. Podstawowe zmiany dotyczą zmniejszenia planowanej wielkości pożyczki z budżetu państwa i poziomu deficytu oraz rozłożenia w czasie tj. na lata 2014-2027 spłaty zobowiązań wobec M.W. Trade S.A. Powyższe zmiany spowodowały, że prognozowany na koniec 2013 roku, dług Powiatu ustalony z uwzględnieniem rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, zamyka się kwotą 28.647.857 zł. Zatem przy planowanej wysokości dochodów 38.814.219 zł wskaźnik ustalony na podstawie art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych - przy uwzględnieniu *regulacji wynikającej z art. 36 ustawy* osiągnie poziom 52,20%. Mając natomiast na względzie, że na koniec 2013 roku do spłaty pozostają zobowiązania wobec Nordea Bank Polska S.A. oraz M.W. Trade S.A- których wartość nominalna na koniec bieżącego roku zamyka się kwotą 8.387.753 zł - poziom długu po ich uwzględnieniu ( z pominięciem *regulacji wynikającej z art. 36* ) wyniesie 73,81% planowanych ogółem dochodów budżetu.

W efekcie *regulacji wynikającej z art. 36 ustawy* w latach 2014-2028, prognozowane obciążenie budżetów Powiatu spłatą długu jest niższe od wskaźnika maksymalnego ustalonego zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Jak wynika z wielkości zawartych w wieloletniej prognozie finansowej, w okresie 2014-2028 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku, bowiem w każdym roku objętym prognozą zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (*rozumiane jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*).

W ocenie Składu Orzekającego założenia przyjęte w dniu 2 września 2013 r. w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu łaskiego należy ocenić jako wieloaspektowe, bowiem z jednej strony zaplanowany w 2013 rok poziom spłaty zobowiązań po SP ZOZ będzie możliwy jedynie w przypadku uzyskania pożyczki z budżetu państwa, z drugiej zaś strony, spłaty w latach 2014-2028 zobowiązań z tytułu zaciągniętych przez Powiat pożyczek i kredytów, jak również z tytułu planowanej pożyczki z budżetu państwa oraz zobowiązań wobec Nordea Bank Polska S.A. i M.W. Trade S.A., zależne są wprost od poziomu uzyskiwanych nadwyżek operacyjnych, których wysokość determinują zarówno poziom zrealizowanych dochodów, jak i poniesionych wydatków.

**Mając powyższe na względzie, Skład Orzekający wskazuje - podobnie jak to czynił w poprzednich opiniach - że przejęcie zobowiązań SP ZOZ w sposób istotny wpłynie na sytuację finansową Powiatu.**

**Zdaniem Składu Orzekającego zapewnienie prawidłowej realizacji założeń prognozy, wymaga bieżącego jej monitorowania, a przede wszystkim uzyskania w II półroczu 2013 roku przychodów w celu sfinansowania zaplanowanych do przejęcia zobowiązań, w związku z przekształceniem SP ZOZ w spółkę.**

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 2013 roku.

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

