

**Uchwała nr I /137/14**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 26 września 2014 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Powiatu Łaskiego za I półrocze 2014 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 ze zm.)

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 2014 roku, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Powiatu Łaskiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu Łaskiego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2014 r.,
- uchwałę Rady Powiatu Łaskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 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 na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U z 2014 r., poz.119) oraz rozporządzenia 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, Dz.U. z 2013 r., poz. 1344),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art.266 ustawy o finansach publicznych,
- informację o realizacji Programu Naprawczego dla Powiatu Łaskiego.

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 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 . Skład Orzekający wskazuje na potrzebę dokonania zmian wskazanej wyżej uchwały Rady Powiatu Łaskiego w szczególności postanowień § 2 pkt 2 .

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Powiatu na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 54,8 % planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 56,6 %, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 29,4 %, w tym dochody ze sprzedaży majątku osiągnęły poziom 104,5 % planu*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 53,3 % planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 58,4% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 7,6 % planu*).

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym NDS wynika ,że w okresie sprawozdawczym Powiat zaciągnął kredyt w wysokości 6.000.000 zł, na który stosownie do § 2 pkt 4 umowy pożyczki zawartej w dniu 8 listopada 2013 roku pomiędzy Skarbem Państwa a Powiatem Łaskim - uzyskał pisemną zgodę pożyczkodawcy Skarbu Państwa reprezentowanego przez Ministra Finansów (pismo DGI/487/205/OLN/14 /48215 ). Przedmiotowy kredyt- stosownie do woli Rady oraz zgodnie z decyzją Ministra Finansów- winien być przeznaczony na finansowanie planowanego deficytu budżetowego w 2014 roku , w tym na planowaną wcześniejszą spłatę zobowiązań wobec MW Treade S.A. z siedzibą we Wrocławiu , które Powiat Łaski przejął w związku z przekształceniem SP ZOZ w Łasku w spółkę z.o.o. Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb 28 S oraz informacji opisowej, w tym informacji o realizacji Programu Naprawczego wynika, że w okresie sprawozdawczym Powiat wydatkował na spłatę zobowiązań SP ZOZ w Łasku kwotę 8.491.475,49 zł, w tym na spłatę zobowiązań wobec M.W. Treade S.A. przeznaczono 8.034.536,09 zł . W pierwszym półroczu dokonano spłaty rat pożyczek i kredytów w kwocie 804.740,05 zł, w tym pożyczki z budżetu państwa w kwocie 563.417 zł . W sprawozdaniu Rb Z na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę długu w wysokości 23.486.218,99 zł.

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.

Skład Orzekający oceniając spełnienie w latach objętych prognozą zasady wynikającej z art. 242 ustawy o finansach publicznych uwzględnił regulację art. 36 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 roku o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz.U. z 2012 r. poz.1456) zwanej dalej „*regulacją wynikającą z art. 36 ustawy*”, która daje podstawę do wyłączenia w latach 2014-2015, 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 o działalności leczniczej, w wysokości w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa. Z wielkości ustalonych w budżecie Powiatu na 2014 rok oraz w wieloletniej prognozie finansowej wynika, że wyłączeniu podlega kwota 8.519.530 zł- zatem spełniona została zasada wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Z przedstawionej prognozy wynika, że w dalszych latach zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych również zostanie spełniona, bowiem prognozowane dochody bieżące budżetów w tych latach, zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących.

W przedłożonej prognozie Powiatu przyjęto założenie, że w latach 2015 - 2028 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad

wydatkami budżetowymi (nadwyżki budżetowej) która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej.

Skład Orzekający oceniając spełnienie w latach 2014-2018 zasady wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych uwzględnił *regulację wynikającą z art. 36 ustawy*, która daje podstawę do wyłączenia:

- z kwoty obciążenia budżetu spłatą długu - wielkości spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych, z wyłączeniem odsetek od tych zobowiązań, zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego na spłatę przejętych zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej przekształconego na zasadach określonych w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej,

- z kwoty wydatków bieżących - wydatków ponoszonych na spłatę zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej na zasadach określonych w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej.

Jak wynika z wieloletniej prognozy finansowej w latach 2014-2018, prognozowane obciążenie budżetu Powiatu spłatą długu jest niższe od wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie wielkości przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej ustalono, że prognozowane obciążenie budżetów Powiatu spłatą długu w latach 2019-2028 jest również niższe od wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa, że spełnienie ograniczeń ustawowych w zakresie obciążenia budżetu Powiatu spłatą długu wymagać będzie pełnej realizacji przez Powiat dochodów (zarówno bieżących, jak i majątkowych), utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych. Skład Orzekający podkreśla, że decyzje organu wykonawczego Powiatu dotyczące zaciągania zobowiązań, w tym w zakresie realizacji inwestycji, powinny zostać ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej Powiatu, w szczególności kształtowaniem się nadwyżki operacyjnej.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2014 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu.

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 2014 roku.

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