

Uchwała nr I /150 /2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 24 września 2015 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Łaskiego za I półrocze 2015 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 2015 roku, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Powiatu Łaskiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2015 r.,
- uchwałę Rady Powiatu Łaskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 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 roku 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.

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 .

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Powiatu na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 50,9% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 53,7 %, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 14,9%*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 39,9 % planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 45,6 % planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 0,5 % planu*). Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym NDS oraz informacji opisowej wynika, że w okresie sprawozdawczym Powiat dokonał spłaty rat pożyczek i kredytów w wysokości 1.204.360,52 zł , w tym pożyczki z budżetu państwa w kwocie 546.960 zł. W sprawozdaniu Rb Z na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę długu w wysokości 20.963.747,99 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 odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Skład Orzekający wskazuje, że w przedmiotowej informacji , wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych na 2015 rok wykazano w kwotach wynikających ze zmian budżetu, nie zaś uchwały nr X/58/15 z dnia 22 maja br. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Łaskiego na lata 2015-2028. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że stosowną zmianę prognozy na dzień 30.06.2015 r. ,mógł wprowadzić Zarząd Powiatu, na podstawie art.232 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający oceniając spełnienie 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 2015 roku, 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. W latach 2015-2028 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych , ponieważ w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (*rozumiane jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*).

Skład Orzekający analizując spełnienie w latach 2015-2018 reguły określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych uwzględnił *regulację wynikającą z art. 36 ustawy*. Z wielkości ustalonych przez Powiat w wieloletniej prognozie finansowej , w tym prognozie kwoty długu wynika, że obciążenie budżetu spłatą długu w latach 2015-2028 kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W prognozie przyjęto również założenie, że w roku 2015 spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z wolnych środków oraz nadwyżki budżetowej , począwszy od 2016 roku spłata tych zobowiązań finansowana będzie środkami pochodzącymi z nadwyżek budżetowych , które powstaną *de facto* z nadwyżek operacyjnych.

Skład Orzekający wskazuje , 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 2015 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 2015 roku.

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