

U c h w a ł a Nr IV / 257 / 2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 12 października 2015 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wieluńskiego
za I półrocze 2015 roku.

Działając 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 Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113 z późniejszymi zmianami),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Grażyna Kos - członek
3. Barbara Polowczyk - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wieluńskiego za I półrocze 2015 roku, **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Powiatu Wieluńskiego informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wieluńskiego za I półrocze 2015 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury i Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wieluniu. Informacje te zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.) i co do zasady, odpowiadają zakresowi i formie ustalonej przez organ stanowiący w uchwale dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze. Wydając przedmiotową opinię, Skład zapoznał się również z uchwałą budżetową na 2015 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi, dotyczącymi I półrocza 2015 roku.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono, co następuje:

- I. 1. Plan dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zawarty w informacji o przebiegu wykonania budżetu i sprawozdaniach statystycznych za I półrocze 2015 roku jest zgodny z wielkościami uchwalonymi w budżecie.

2. Dochody budżetu ogółem zaplanowano w kwocie 72.085.798,17 zł, a wykonano w wysokości 37.928.904,04 zł, co stanowiło 52,62% planu. Wydatki ogółem zostały zaplanowane w wysokości 73.647.660,68 zł, a ich realizacja wyniosła 34.164.177,17 zł tj. 46,39% planu. Przeprowadzona analiza wykazała, że istotny wpływ na takie wykonanie wydatków budżetowych miała niska realizacja wydatków majątkowych zaplanowanych na 2015 rok. W badanym okresie wykonanie ich stanowiło jedynie 17,37% planu. W przedłożonej informacji nie wskazano przyczyn tak niskiego wykonania planowanych wydatków majątkowych. Skład Orzekający zauważa, iż w przypadku gdy w 2015 roku zadania inwestycyjne nie będą wykonane w uchwalonych wielkościach, należy dokonać stosownej korekty budżetu.
3. Wykonane dochody bieżące wyniosły 37.920.399,82 zł, wydatki bieżące wykonano natomiast w wysokości 32.467.383,58 zł, co oznacza, iż na dzień 30 czerwca 2015 roku nadwyżka operacyjna ukształtowała się na poziomie 5.453.016,24 zł. W analizowanym okresie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków, ani też nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

II. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2015 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku. Dane dotyczące zadłużenia Powiatu są zgodne z danymi wykazanymi w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 30 czerwca 2015 roku. Wielkość zobowiązań długoterminowych na koniec badanego okresu wyniosła 6.690.702,00 zł. Wskaźnik spłaty tego zadłużenia w roku 2015 i w dalszych latach prognozy spełnia wymogi art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem, obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu nie może przekroczyć dopuszczalnego wskaźnika, ustalanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

III. W informacji z wykonania planu finansowego Powiatowej Biblioteki Publicznej w Wieluniu za I półrocze 2015 roku brak jest danych dotyczących należności i zobowiązań wymagalnych posiadanych przez tą jednostkę. Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art.265 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, informacja o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki, dla której organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, winna uwzględniać stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Planowane oraz wykonane kwoty dotacji, otrzymane z budżetu Powiatu, wykazane w informacji o realizacji planu finansowego

instytucji kultury zgodne są z wielkościami ujętymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014.

Z informacji o wykonaniu planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wieluniu (SPZOZ) wynika, że na koniec badanego okresu stwierdzono zobowiązania wymagalne w wysokości 2.594.459,18 zł. oraz należności wymagalne w kwocie 202.502,03 zł. Kwota zobowiązań wymagalnych posiadanych przez SPZOZ na dzień 30.06.2015 roku wzrosła w stosunku do kwoty tych zobowiązań występujących w jednostce na dzień 31.12.2014 roku o 424.995,61 zł. Natomiast w porównaniu do I półrocza 2014 roku zanotowano wzrost tych zobowiązań o 454.517,86 zł. W ocenie Składu Orzekającego tendencja wzrostu zobowiązań wymagalnych świadczy o pogarszającej się sytuacji ekonomicznej Szpitala i skutkować będzie najprawdopodobniej powstaniem ujemnego wyniku na działalności leczniczej SPZOZ w Wieluniu. Z dokumentów będących w posiadaniu Izby wynika, że z budżetu Powiatu Wieluńskiego w 2013 roku poniesiono wydatki na pokrycie ujemnego wyniku finansowego SPZOZ w kwocie 166.371,23 zł. Wydatki takie obciążąły budżet Powiatu także w 2015 roku w wysokości 821.140,84 zł. Skład Orzekający wskazuje i zwraca uwagę, że osiągnięcie przez Szpital ujemnego wyniku finansowego za 2015 rok stanowić może dla Powiatu, jako organu założycielskiego, poważne zagrożenie finansowe, zwłaszcza w sytuacji niekontrolowanego wzrostu poziomu zobowiązań wymagalnych. Pokrywanie strat finansowych SPZOZ może wpłynąć w istotny sposób na wynik operacyjny budżetu Powiatu w 2016 roku i lat kolejnych oraz rzutować na kształtowanie się prognozy kwoty długu Powiatu, a co za tym idzie wskaźnika określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną i wszechstronną ocenę prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2015 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.