

Uchwała Nr I/45/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 14 kwietnia 2016 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Łaskiego z wykonania
budżetu za 2015 rok

Na podstawie art.13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Zarządu Powiatu Łaskiego z wykonania budżetu za 2015 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Ewa Śpionek | przewodniczący |
| 2. Anna Kaźmierczak | członek |
| 3. Iwona Kopczyńska | członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie Zarządu Powiatu Łaskiego z wykonania budżetu za 2015 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz.885 ze zm.) Zarząd Powiatu Łaskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu za 2015 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Łaskiego za 2015 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Powiatu Łaskiego za 2015 rok,
2. Uchwałę Rady Powiatu Łaskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok wraz z uchwałami organów Powiatu dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
3. Sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 roku poz.119 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (j.t. Dz.U. z 2014 r. poz. 1773).

Nadto, Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Łaskiego za 2015 rok, informację o stanie mienia komunalnego.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno – rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że przedłożone sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą

budżetową po zmianach. Dane liczbowe zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają - co do zasady - ze sprawozdań statystycznych.

Prognozowane dochody Powiatu łaskiego zostały wykonane w kwocie 42.312.498,5 zł - co stanowi 102 % planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 37.974.260,58 zł, czyli na poziomie 94,2 % ustalonego planu. Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 2.871.394,15 zł (tj.114,5% planu), zaś wydatki majątkowe w wysokości 3.572.342,42 zł (tj. 76,3% planu). Budżet zamknął się wyższą od planowanej (w wysokości 1.183.931 zł) nadwyżką w kwocie 4.338.237,92 zł.

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. Dochody bieżące wykonano w wysokości 39.441.104,35 zł, a wydatki bieżące w wysokości 34.401.918,16 zł, w tym na spłatę zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej wydatkowano 180.430,35 zł.- co oznacza - że zachowana została reguła wynikająca z art. 242 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Planowane w 2015 roku wydatki majątkowe na przedsięwzięcia, realizowane w ramach wieloletniej prognozy finansowej Powiatu zamknęły się w wysokości 2.482.008 zł, wykonane zostały w wysokości 2.321.842,29 zł tj.93,6 % planu. Analizując wykonanie zadań Skład Orzekający uwzględnił postanowienia, podpisanej w dniu 8 listopada 2013 roku, umowy pożyczki z budżetu państwa, w zakresie ograniczeń możliwości zaciągania przez Powiat zobowiązań. W ubiegłym roku, Powiat przewidział zawarcie umowy partnerstwa mającej na celu przygotowanie i realizację w latach 2015-2018 projektu pn. „Miejski Obszar Funkcjonalny Zduńska Wola – Karsznice – budowa łącznika z drogą ekspresową S8 na terenie powiatu zduńskowolskiego i powiatu łaskiego”. Z dokumentów znajdujących się w rejestrach Izby wynika, że Minister Finansów w dniu 14 października 2015 r. wyraził zgodę na wystawienie weksla „in blanco” wraz z deklaracją wekslową do kwoty 540.179 zł w celu zabezpieczenia realizacji ww. projektu, w tym wniesienia wkładu własnego w zadeklarowanej wysokości.

Zadłużenie Powiatu łaskiego wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek wyniosło 19.641.887,49 zł, co stanowi 46,4% wykonanych dochodów. Z danych zawartych w sprawozdaniu opisowym wynika, że kwota długu Powiatu na koniec okresu sprawozdawczego obejmuje przede wszystkim zobowiązania z tytułu pożyczki z budżetu państwa w wysokości 13.840.002,88 zł oraz kredytu w wysokości 4.815.000 zł zaciągniętego w 2014 roku, za zgodą wyrażoną w dniu 23 maja 2014 r. przez Ministra Finansów, przeznaczonego między innymi na spłatę zobowiązań przejętych przez Powiat w związku z przekształceniem SP ZOZ w Łasku w spółkę z o.o..

Począwszy od 2014 roku maksymalny pułap obciążenia budżetu spłatą długu zależny jest wprost od wykonania nadwyżek operacyjnych (*nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*) oraz uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku - wielkości te determinują wysokość wskaźników jednorocznych z lat n-3, n-2, bowiem stanowią podstawę do ustalenia wskaźnika maksymalnego (*por. regulę art. 243 ustawy o finansach publicznych*). Zatem reguła wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych wprowadza zasadę uwzględniania danych z wykonania budżetów lat poprzednich dla obliczania dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla danego roku, co prowadzi w konsekwencji do ustalenia dla danej jednostki samorządu terytorialnego

indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że wskaźnik jednoroczny zakładany na koniec trzeciego kwartału 2015 roku na poziomie 9,53%, wykonany został na poziomie wyższym, tj. 14,37%.

Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2015 rok uwzględnia dalsze skutki finansowe związane z przekształceniem SP ZOZ w Łasku w spółkę na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej oraz przejęciem zobowiązań SP ZOZ do budżetu Powiatu, stanowiąc równocześnie kolejny rok realizacji założeń przyjętych w Programie Postępowania Naprawczego Powiatu Łaskiego określonych przez Radę Powiatu Łaskiego w uchwale Nr XXXII/274/13 z dnia 30 kwietnia 2013 r. W informacjach zawartych w sprawozdaniu opisowym Powiat wskazał, że osiągnął założone w Programie Postępowania Naprawczego efekty finansowe w zakresie zrealizowanego poziomu wynagrodzeń w określonych rozdziałach budżetu oraz remontów dróg. W wyniku wcześniejszej spłaty całości zobowiązań wobec MW Trade S.A. na dzień 31 grudnia 2015 r. pozostały do uregulowania zobowiązania, przede wszystkim wobec budżetu państwa oraz Banku Spółdzielczego Warta. Z dokumentów przekazanych Izbie wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego w Powiecie Łaskim nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu Łaskiego dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2015.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości ani gospodarności w zakresie wykonywania zadań własnych Powiatu. Ocena w tym zakresie – stosownie do obowiązujących przepisów – należy do właściwości Rady.

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