

Uchwała nr I /138/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 20 września 2016 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Łaskiego za I półrocze 2016 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. 2016r., poz.561)

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 2016 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Powiatu Łaskiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu Łaskiego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Łaskiego za I półrocze 2016r.,
- uchwałę Rady Powiatu Łaskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 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 (j.t. Dz.U. 2016r., poz.1015) 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 2014r., poz. 1773),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art.266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013r., poz. 885 z późn.zm).

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 - co do zasady - 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 łaskiego na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane na poziomie 51,8% planu (*dochody bieżące zrealizowano w 54,9 %, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 0,2%, w tym sprzedaż majątku planowaną na 475.825 zł zrealizowano na kwotę 4.134,11 zł, tj.0,9% planu założonego na 2016 rok*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 40 % planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 45,9 % planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 7,7 % planu*). Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Powiatu na koniec I półrocza 2016 roku Skład Orzekający uwzględnił informacje odnoszące się do realizacji poszczególnych zadań majątkowych, zawarte w przedłożonej informacji opisowej.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS oraz informacji opisowej wynika, że w okresie sprawozdawczym Powiat dokonał spłat pożyczek i kredytów w łącznej wysokości 1.236.110,52 zł. W ramach tej kwoty spłacono pożyczkę z budżetu państwa w wysokości 546.960 (tj. 50% planu rocznego). Przedmiotowa pożyczka związana jest 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 i realizacją Programu Postępowania Naprawczego Powiatu łaskiego określonego przez Radę Powiatu łaskiego w uchwale Nr XXXII/274/13 z dnia 30 kwietnia 2013 r.

W sprawozdaniu Rb-Z na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę długu w wysokości 18.333.276,99 zł (*poz. E2.2. długoterminowe kredyty i pożyczki*), w tym pożyczka z budżetu państwa w kwocie 13.293.042,88 zł. Dług ten stanowi 44,5% planowanych dochodów Powiatu. Ze sprawozdania wynika również, że na dzień 30 czerwca 2016 roku w Powiecie łaskim nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

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.

Z wielkości ustalonych przez Powiat łaski w wieloletniej prognozie finansowej, w tym prognozie kwoty długu wynika, że obciążenie budżetu spłatą długu w latach 2016-2028 kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający oceniając spełnienie przez Powiat reguły art. 243 ustawy o finansach publicznych, w latach 2016-2018 uwzględnił postanowienie 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). W podanym okresie zachowana również 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*). W roku 2016 zaplanowano spłatę długu przychodami pochodzącymi z wolnych środków z lat ubiegłych. W prognozie przyjęto również założenie, że począwszy od 2017 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2016 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu łaskiego i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości, w taki sposób, aby plan budżetu na koniec III kwartału bieżącego roku był jak najbardziej zbliżony do przewidywanego wykonania budżetu na koniec roku.

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 2016 roku.

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