

U c h w a ł a Nr IV / 232 / 2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 30 września 2016 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wieluńskiego
za I półrocze 2016 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 2016 roku, poz. 561),

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 2016 roku, **z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii jest przedłożona przez Zarząd Powiatu Wieluńskiego w dniu 25 sierpnia 2016 roku, informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wieluńskiego za I półrocze 2016 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacja o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury. Wyrażając opinię dotyczącą oceny przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku, Skład Orzekający zapoznał się z budżetem po zmianach według stanu na dzień 30 czerwca 2016 roku, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz sprawozdaniem budżetowymi dotyczącymi tego okresu.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono, co następuje:

1. Badana informacja została przedłożona 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 zmianami) i co do zasady, odpowiada zakresowi i formie ustalonej przez organ stanowiący w uchwale dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze.

Analiza porównawcza danych zawartych w informacji o przebiegu wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2016 rok oraz wielkościami wykazanymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2016 roku wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w przedłożonych przez Zarząd dokumentach.

Realizacja planowanych dochodów i wydatków na dzień 30 czerwca 2016 roku przedstawiała się następująco:

- dochody wykonano w wysokości 38.881.864,82 zł, tj. 51,01% planu,
- wydatki wykonano w wysokości 35.672.257,06 zł, tj. 44,16 % planu,

Przeprowadzona analiza wykazała, że istotny wpływ na takie wykonanie wydatków budżetowych miała niska realizacja wydatków majątkowych zaplanowanych na 2016 rok. W badanym okresie wydatkowano z budżetu na ten cel 2.327.668,75 zł, co stanowiło 15,48% planu. Skład Orzekający wskazuje, iż w przypadku gdy w 2016 roku zadania inwestycyjne nie będą wykonane w uchwalonych wielkościach, należy dokonać stosownej korekty budżetu,

- wykonane dochody bieżące wyniosły 38.866.155,80 zł, wydatki bieżące wykonano natomiast w wysokości 33.344.588,31 zł, co oznacza, iż na dzień 30 czerwca 2016 roku nadwyżka operacyjna ukształtowała się na poziomie 5.521.567,49 zł.

W okresie poddanym analizie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.

2. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2016 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 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 2016 roku. Wielkość zobowiązań długoterminowych na koniec badanego okresu wyniosła 9.110.702,00 zł. Wskaźnik spłaty tego zadłużenia w roku 2016 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.

3. Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2016 roku w Powiatowej Bibliotece Publicznej nie wystąpiły należności wymagalne ani też zobowiązania wymagalne. Planowane i wykonane kwoty dotacji, otrzymane z budżetu Powiatu, wykazane w informacji są zgodne 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 2016 roku.

Z informacji o wykonaniu planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wieluniu (SPZOZ) wynika, że na koniec badanego okresu w jednostce tej stwierdzono zobowiązania wymagalne w wysokości **4.701.415,03 zł** oraz należności wymagalne w kwocie **322.846,82 zł**. Skład Orzekający zauważa, że kwota zobowiązań wymagalnych posiadanych przez SPZOZ permanentnie wzrasta. Zwiększyła się ona w stosunku do kwoty tych zobowiązań występujących w jednostce na dzień 31.12.2015 roku aż o **2.993.582,82 zł**. W porównaniu do I półrocza 2015 roku zanotowano natomiast wzrost tych zobowiązań o **2.106.955,85 zł**. Ciągłe zwiększające się zadłużenie SPZOZ świadczy o stale pogarszającej się sytuacji ekonomicznej Szpitala.

Na podstawie przedłożonych materiałów ustalono również, iż SPZOZ planuje zaciągnąć pożyczkę w wysokości **3.000.000,00 zł** „w celu rozwiązania problemu zobowiązań wymagalnych wobec najbardziej strategicznych dostawców towarów i usług...”. W ocenie Składu Orzekającego działanie takie nie doprowadzi do poprawy sytuacji finansowej jednostki, a wręcz przeciwnie – spowoduje dalsze, niekontrolowane narastanie długu Szpitala.

Mając na względzie:

- kwotę zobowiązań wymagalnych Szpitala (4.701.415,03 zł),
- planowane zaciągnięcie kolejnego zobowiązania długoterminowego w wysokości 3.000.000,00 zł,
- kwotę zobowiązań Powiatu Wieluńskiego z tytułu poręczeń kredytów zaciągniętych przez SPZOZ, wynoszącą na dzień 30.06.2016 roku 29.036.799,79 zł,

Skład Orzekający zwraca uwagę, że sytuacja taka stanowi bardzo poważne zagrożenie dla finansów Powiatu. Pomimo spełnienia przez Powiat Wieluński wymogów wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych, należy zauważyć, iż obecny poziom zadłużenia Powiatu nie daje dużych możliwości dalszego wspierania SPZOZ poprzez udzielanie kolejnych poręczeń. Wskazuje się, że w przypadku zaistnienia okoliczności, w których kwota

udzielonych przez Powiat poręczeń stałaby się wymagalna, dojść może do utraty płynności finansowej Powiatu, a w ślad za tym do braku zdolności terminowego regulowania zobowiązań wynikających z realizacji obligatoryjnych zadań przypisanych powiatom.

Uwzględniając powyższe, w oparciu o przedłożoną informację i sprawozdania budżetowe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

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 2016 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.