

Uchwała nr V/104/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 4 listopada 2016 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Zduńskowolskiego za I półrocze 2016 r.

Na podstawie art. 13 pkt 4 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Krzysztof Kozik | przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | członek |
| 3. Tomasz Karwicki | członek |

uchwała co następuje:

opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zduńskowolskiego za I półrocze 2016 roku, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2016 r.,
- uchwałę Rady Powiatu w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 rok wraz z uchwałami organów powiatu 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 w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 1015) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r., poz. 1773),
- 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 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 oraz kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej odpowiada - co do zasady - szczególności ustalonej przez Radę Powiatu.

Na dzień 30 czerwca 2016 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 74.802.249,00 zł został wykonany w wysokości 41.840.494,42 zł, co stanowi 55,93%, z tego dochody bieżące na plan 71.518.146,00 zł wykonano w kwocie 39.125.267,91 zł, tj. 54,71% planu oraz dochody majątkowe na plan 3.284.103,00 zł wykonano w kwocie 2.715.226,51 zł, tj. 82,68% planu. W I półroczu zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 5.236,54 zł na plan 30.000,00 zł.

Na dzień 30 czerwca 2016 roku plan wydatków ogółem 76.950.049,00 zł został wykonany w wysokości 35.399.751,47 zł, co stanowi 46,00%, z tego wydatki bieżące na plan 66.264.962,00 zł wykonano w kwocie 33.441.745,17 zł, tj. 50,47% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 10.685.087,00 zł wykonano w kwocie 1.958.006,30 zł, tj. 18,32%.

Powiat wykazał za I półrocze 2016 roku wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 5.683.522,74 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na dzień 30 czerwca 2016 rok Powiat Zduńskowolski wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 25.987.160,01 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 34,74% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2016 rok.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z budżetu Powiatu w I półroczu bieżącego roku zrealizowano wydatek majątkowy w wysokości 191.065,13 zł, zaklasyfikowany w § 6660- zwroty dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości. Dokonany wydatek wykazany został w sprawozdaniu Rb-28S. Ponadto został zrealizowany wydatek bieżący w wysokości 8.712,00 zł w § 4580 – pozostałe odsetki. Dokonany wydatek wykazany został w sprawozdaniu Rb-28S. W związku z powyższym, należy ustalić czy zachodzą przesłanki naruszenia dyscypliny finansów publicznych, a w przypadku ich stwierdzenia, Skład Orzekający wskazuje na obowiązki wynikające z art. 93 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 168 z późniejszymi zmianami).

Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za ten okres, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, która odpowiada szczególności wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu obowiązującej na dzień 30 czerwca 2016 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłata długi nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zdaniem Składu Orzekającego wskazać należy, że w roku 2019 oraz w latach 2022-2024 poziom obciążenia budżetu spłata długi oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego tj. odpowiednio 5,28%/6,49%, 6,64%/7,90%, 6,46%/7,62% i 6,12%/7,36%, zaś

w latach 2020-2021 poziom ten będzie na granicy wskaźnika dopuszczalnego, tj. 6,44%/6,87% i 7,11%/7,55%. W latach 2016-2025 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, bowiem w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (rozumiane jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi). Mając powyższe na uwadze podkreślić należy, że w przypadku, gdyby założenia przyjęte w prognozie nie były osiągnięte może pojawić się konieczność skorygowania prognozowanych wielkości, w szczególności poprzez wprowadzenie oszczędności na wydatkach bieżących, ograniczenie wydatków majątkowych, czy też wydłużenie okresu spłaty istniejącego zadłużenia.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu 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.