

Uchwała nr V/105/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 4 listopada 2016 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Łęczyckiego w I półroczu 2016 roku

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

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Łęczyckiego za I półrocze 2016 roku.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu Łęczyckiego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2016 roku wraz z wyjaśnieniem,
- uchwałę Rady Powiatu Łęczyckiego 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 statystyczne sporządzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz.U. z 2016, poz. 1015) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 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:

1. Przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia.
2. Wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Powiatu zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie.
3. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada, co do zasady, ustalonej przez organ stanowiący szczegółowości.
4. W wykonaniu budżetu za I półrocze 2016 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.
5. Na dzień 30 czerwca 2016 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 52.349.338,66 zł został wykonany w wysokości 28.691.043,96 zł, co stanowi 54,81%, z tego dochody bieżące na plan 50.656.338,66 zł wykonano w kwocie 28.676.783,76 zł, tj. 56,61% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 1.693.000,00 zł wykonano na kwotę 14.260,20 zł, tj. 0,84%. Niskie wykonanie dochodów majątkowych wynika z niskiej realizacji dochodów ze sprzedaży majątku, które wykonano na poziomie 2.280,00 zł przy planie 1.600.000,00 zł.
6. Na dzień 30 czerwca 2016 roku plan wydatków ogółem 51.046.354,70 zł został wykonany w wysokości 24.995.262,49 zł, co stanowi 48,97%, z tego wydatki bieżące na plan 50.581.824,70 zł wykonano w kwocie 24.961.302,29 zł, tj. 49,35% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 464.530,00 zł wykonano w kwocie 33.960,20 zł, tj. 7,31%.
7. Powiat Łęczycki wykazał za I półrocze 2016 roku wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 3.715.481,47 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych.
8. Na dzień 30 czerwca 2016 rok Powiat Łęczycki wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 4.629.530,18 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 8,84% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2016 rok.
9. Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za ten okres, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, która odpowiada szczegółowości 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 spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. W latach 2016-2023 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*). W prognozie przyjęto również założenie, że począwszy od roku 2018 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej. Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonania analizy faktycznych możliwości Gminy w zakresie pozyskania dochodów z tytułu sprzedaży majątku, z uwagi na okoliczność, że w pierwszym półroczu 2016 roku przedmiotowe dochody zostały zrealizowane na poziomie **0,14%** planu, natomiast ich wysokość wpływa na wielkość maksymalnego wskaźnika spłaty długu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Ponadto Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2016 roku, celem analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej oraz wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

- 10.Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, z uwzględnieniem w szczególności stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu Łęczyckiego 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, na podstawie art. 20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.