

**Uchwała Nr I/35/2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 12 kwietnia 2017 rok**

**w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Łaskiego**  
**z wykonania budżetu za 2016 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 2016 r., poz. 561) po rozpatrzeniu sprawozdania Zarządu Powiatu Łaskiego z wykonania budżetu za 2016 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

**uchwała, co następuje:**

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie Zarządu Powiatu Łaskiego z wykonania budżetu za 2016 rok, formułując uwagę zawartą w uzasadnieniu.

**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 2016r., poz.1870 ze zm.) Zarząd Powiatu Łaskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Łaskiego za 2016 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Łaskiego za 2016 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Powiatu Łaskiego za 2016 rok,
2. Uchwałę Rady Powiatu Łaskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 rok wraz z uchwałami 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 (t.j.Dz.U. z 2016 roku 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 2014 r. poz. 1773).

Skład Orzekający odnotowuje, że wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Powiatu Łaskiego za 2016 rok, Izbie przedłożono 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 43.124.691,3 zł - co stanowi 100,3 % planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 41.331.968,77 zł, czyli na poziomie 89,1 % ustalonego planu. Budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 1.792.722,53 zł, przy planowanym deficycie. Dochody bieżące wykonano w wysokości 39.878.544,98 zł, a wydatki bieżące w wysokości 33.624.016,91 zł - co oznacza - że zachowana została reguła wynikająca z art. 242 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 3.246.146,32 zł (tj. 86,8% planu), w tym dochody ze sprzedaży majątku wykonane zostały w 49,5 % planu rocznego. W roku 2016 zrealizowane wydatki majątkowe zamknęły się kwotą 7.707.951,86 zł - co stanowi 71,2% planu.

Skład Orzekający zauważa, na podstawie danych wynikających z przedłożonego sprawozdania, że w roku 2016 z budżetu Powiatu dokonywane były wydatki dotyczące zwrotów dotacji zaklasyfikowane w dziale 758 w rozdz. 75814 odpowiednio : w § 2910 w kwocie 7.933,6 zł, w § 4560 w kwocie 204.009 zł oraz w § 6660 w kwocie 435.687,79 zł. W związku z powyższym, w ocenie Składu, w oparciu o materiały źródłowe znajdujące się w Powiecie, należy dokonać analizy w zakresie dokonanego zwrotu dotacji i zapłaty odsetek, w celu ustalenia czy nie zachodziły przesłanki naruszenia dyscypliny finansów publicznych określone ustawą z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (*j.t. z 2013r., poz. 168 ze zm.*). W przypadku ewentualnego stwierdzenia naruszenia dyscypliny finansów publicznych, Skład Orzekający wskazuje na obowiązki wynikające z art. 93 tej ustawy w zakresie zawiadomienia Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2016 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.

Zadłużenie Powiatu Łaskiego wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*), z tytułu zaciągniętych zobowiązań długoterminowych wyniosło 17.024.666,47 zł, co stanowi 39,5% 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 12.746.082,88 zł oraz kredytu w wysokości 3.759.000 zł. Powiat zaciągnął przedmiotowy kredyt w 2014 roku, za zgodą wyrażoną w dniu 23 maja 2014 r. przez Ministra Finansów, z przeznaczeniem między innymi na spłatę zobowiązań przejętych przez Powiat w związku z przekształceniem SP ZOZ w Łasku w spółkę z o.o. Z dokumentów przekazanych Izbie wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego w Powiecie Łaskim nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

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. W odniesieniu do Powiatu Łaskiego przy obliczaniu obciążenia budżetu spłatą długu w roku 2016 obowiązywał również przepis zawarty w 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).

Jak wynika z danych zawartych w sprawozdaniach na koniec roku 2016 obciążenie budżetu Powiatu spłatą długu ukształtowało się poniżej wskaźnika maksymalnego. W wyniku wykonania budżetu osiągnięto nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżkę operacyjną*) oraz nadwyżkę budżetową.

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 2016.

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.