

Uchwała nr I /118/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 12 września 2017 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Łaskiego za I półrocze 2017 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 2017 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Powiatu Łaskiego w informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu Łaskiego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Łaskiego za I półrocze 2017r.,
- uchwałę Rady Powiatu Łaskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 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. z 2016 roku Dz.U. poz. 1870 ze 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

rochodów Powiatu łaskiego 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 w uchwale przez organ stanowiący.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Powiatu łaskiego na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane na poziomie 48,2% planu (*dochody bieżące zrealizowano w 54,7%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 2,3 %*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 37,2% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 46,8 % planu*). Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 6,8 % planu. Przy powyższym Skład Orzekający odnotowuje, że w roku bieżącym wydatki inwestycyjne zaplanowane zostały na wysokim poziomie 11.034.043 zł (*w odniesieniu do lat ubiegłych oraz wydatków prognozowanych na lata następne*), w tym kwota 8.044.846zł, przewidziana została na zadania inwestycyjne w zakresie dróg powiatowych. Mając na względzie montaż finansowy przyjęty w budżecie Powiatu w zakresie zadań dotyczących inwestycji drogowych, w którym znaczącą wielkość stanowi kwota środków dotacyjnych 4.467.309 zł (*w tym dotacja z budżetu państwa 2.958.481 zł, dotacja z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego 1.508.828 zł*), to w ocenie Składu, istotne dla realizacji planowego w 2017 r. poziomu wydatków majątkowych jest terminowe oraz zgodne z przyjętym harmonogramem wykonanie tych zadań. Przedłożona informacja opisowa zawiera dane odnoszące się do realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych.

W I półroczu rochody budżetu wykonano w kwocie 1.098.960 zł, realizując plan w 50%. Zadłużenie Powiatu łaskiego wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek wyniosło 15.853.206,49 zł, co stanowi 34,7 % planowanych w bieżącym roku dochodów. W ramach wykazanych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań długoterminowych pożyczka z budżetu państwa zamyka się w kwocie 12.199.122,88 zł. Z dokumentów przekazanych Izbie wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego w Powiecie 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 danych zawartych w przedłożonej informacji, wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego, wydatki na przedsięwzięcia ujęte w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu wykonane zostały w zakresie wydatków bieżących w 28,8% planu rocznego, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 7,7 % wielkości planowanych do poniesienia w 2017 roku.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2017 - 2028 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących - zatem planuje się w tych latach osiągnięcie nadwyżki operacyjnej. Kwota długu Powiatu obejmuje przede wszystkim zobowiązania z tytułu pożyczki z budżetu państwa oraz kredytu zaciągniętego w 2014 roku, za zgodą wyrażoną w dniu 23 maja 2014 r. przez Ministra Finansów, przeznaczonego między innymi na spłatę zobowiązań przejętych przez Powiat w związku z przekształceniem SP ZOZ w Łasku w spółkę z o.o.. W prognozie Powiatu przyjęto, że w latach 2018 -2028 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*) która *de facto* powstanie z nadwyżki operacyjnej budżetu, rozumianej jako dodatnia różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi. W roku 2017 w wyniku wprowadzonych zmian budżetu Powiatu, spłata zobowiązań długoterminowych zaplanowana została z przychodów pochodzących z wolnych środków z lat ubiegłych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna relacji z trzech poprzedzających lat - dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu tej jednostki. Skład Orzekający oceniając w latach 2017-2018 spełnienie przez Powiat reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, uwzględnił regulację 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). Przy realizacji wielkości przyjętych w prognozie kwoty długu w latach 2017 - 2028, Powiat wykazał, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

Skład Orzekający wskazuje, że spełnienie ograniczeń ustawowych w zakresie obciążenia budżetu Powiatu spłatą długu wymagać będzie pełnej realizacji przez Powiat dochodów (*zarówno bieżących, jak i majątkowych*), utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych. Skład Orzekający przypomina, że decyzje organu wykonawczego Powiatu dotyczące zaciągania zobowiązań, w tym w zakresie realizacji inwestycji, powinny zostać ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej Powiatu przy uwzględnieniu ograniczeń w zakresie zaciągania przez Powiat zobowiązań, wynikających z podpisanej w dniu 8 listopada 2013 roku, umowy pożyczki z budżetu państwa. W podsumowaniu opinii Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2017 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Łaskiego i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

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 2017 roku.

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