

U c h w a ł a Nr IV / 181 / 2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 7 września 2017 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Sieradzkiego
za I półrocze 2017 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 Sieradzkiego za I półrocze 2017 roku.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii jest przedłożona przez Zarząd Powiatu Sieradzkiego w dniu 25 sierpnia 2017 roku, informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Sieradzkiego za I półrocze 2017 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 2017 roku, Skład Orzekający zapoznał się z budżetem po zmianach według stanu na dzień 30 czerwca 2017 roku, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz sprawozdaniami 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 2016 roku, poz. 1870 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 2017 rok oraz wielkościami wykazanymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2017 roku wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w przedłożonych przez Zarząd dokumentach.

Realizacja planowanych dochodów i wydatków na dzień 30 czerwca 2017 roku przedstawiała się następująco:

- dochody wykonano w wysokości 64.601.499,40 zł, tj. 54,36% planu,
 - wydatki wykonano w wysokości 53.846.972,82 zł, tj. 43,74 % planu,
- Przeprowadzona analiza wykazała, że istotny wpływ na takie wykonanie wydatków budżetowych miała niska realizacja wydatków majątkowych zaplanowanych na 2017 rok. W badanym okresie wydatkowano z budżetu na ten cel 492.824,28 zł, co stanowiło 4,13% planu. W przedłożonej informacji Zarząd przedstawił stopień zaawansowania prac na poszczególnych zadaniach. Skład Orzekający wskazuje, iż w przypadku gdy w 2017 roku zadania inwestycyjne nie będą wykonane w uchwalonych wielkościach, należy dokonać stosownej korekty budżetu,
- wykonane dochody bieżące wyniosły 64.312.209,59 zł, wydatki bieżące wykonano natomiast w wysokości 53.354.148,54 zł, co oznacza, iż na dzień 30 czerwca 2017 roku nadwyżka operacyjna ukształtowała się na poziomie 10.958.061,05 zł.

W okresie poddanym analizie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych. Na podstawie materiałów sprawozdawczych ustalono jednak, że w trakcie realizacji budżetu zapłacono odsetki (§4580) w dziale 801, rozdział 80120, w kwocie 583,55 zł, co dodatkowo obciążało budżet jednostki. W przedłożonej informacji nie wskazano przyczyn zapłaty powyższych odsetek. Skład Orzekający wskazuje, że zaistnienie sytuacji, w której zapłata odsetek jest wynikiem nieterminowego regulowania zobowiązań jest sprzeczne z zasadą dokonywania wydatków publicznych określoną w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W świetle tego przepisu, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań

2. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2017 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 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 14.872.160,14 zł. Kwota ta jest niższa o 972.276,00 zł od sumy zobowiązań długoterminowych wykazanych przez jednostkę na dzień 31.12.2016 roku. Wskaźnik spłaty zadłużenia w roku 2017 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 2017 roku w Powiatowej Bibliotece Publicznej, Muzeum Okręgowym oraz w Biurze Wystaw Artystycznych w Sieradzu 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 2017 roku.

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 2017 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.