

U c h w a ł a N r I V / 219 / 2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 26 września 2017 roku.

**w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wieluńskiego
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 Wieluńskiego za I półrocze 2017 roku, **z istotnymi uwagami związanymi z realizacją planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wieluniu.**

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii jest przedłożona przez Zarząd Powiatu Wieluńskiego w dniu 30 sierpnia 2017 roku, informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wieluńskiego za I półrocze 2017 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, informacja o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury oraz informacja o wykonaniu planu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej. 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 41.074.400,69 zł, tj. 51,09% planu,
- wydatki wykonano w wysokości 34.871.468,05 zł, tj. 41,32 % 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 689.266,87 zł, co stanowiło 4,87% planu. 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 40.949.517,80 zł, wydatki bieżące wykonano natomiast w wysokości 34.182.201,18 zł, co oznacza, iż na dzień 30 czerwca 2017 roku nadwyżka operacyjna ukształtowała się na poziomie 6.767.316,62 zł.

W okresie poddanym analizie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.

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 2017 roku. Wielkość zobowiązań długoterminowych na koniec badanego okresu wyniosła 8.507.283,00 zł. Kwota ta jest niższa o 495.116,00 zł od kwoty długu wykazanego przez jednostkę na dzień 31.12.2016 roku. Wskaźnik spłaty tego zadłużenia w roku 2017 spełnia wymogi art. 243 ustawy 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 nie wystąpiły należności wymagalne ani też zobowiązania wymagalne. Planowana i wykonana kwota dotacji, otrzymana z budżetu Powiatu, wykazana w informacji jest zgodna z wielkością ujętą 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.

Z informacji o wykonaniu planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wieluniu (SPZOZ) wynika, że na koniec badanego okresu w jednostce tej stwierdzono zobowiązania wymagalne w wysokości **2.278.483,38 zł** oraz należności wymagalne w kwocie 249.039,56 zł. Skład Orzekający zauważa, że pomimo spadku kwoty zobowiązań wymagalnych w stosunku do kwoty tych zobowiązań występujących w jednostce na dzień 30.06.2016 roku (**4.701.415,03 zł**) trudno mówić o poprawie sytuacji finansowej Szpitala. Na podstawie przedłożonych materiałów ustalono bowiem, iż SPZOZ zaciągnął w 2017 roku pożyczkę w wysokości **4.000.000,00 zł** w firmie „Magellan S.A.” z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań wymagalnych wobec dostawców. **Pomimo zaciągnięcia powyższego zobowiązania długoterminowego, zwiększającego poziom zadłużenia SPZOZ w podmiotach spoza sektora bankowego, na koniec okresu sprawozdawczego w SPZOZ wystąpiły jednak zobowiązania wymagalne w kwocie 2.278.483,38 zł.**

Skład Orzekający zwraca uwagę, że sytuacja finansowa tej jednostki w dalszym ciągu stanowi istotne zagrożenie dla finansów Powiatu. Wzrost poziomu zadłużenia SPZOZ, wynikający z zaciągania nowych zobowiązań długoterminowych oraz generowania kolejnych zobowiązań wymagalnych, skutkować może osiągnięciem przez Szpital ujemnego wyniku finansowego. **Z dokumentów będących w posiadaniu Izby wynika, że z budżetu Powiatu Wieluńskiego w 2013 roku poniesiono wydatki na pokrycie ujemnego wyniku finansowego SPZOZ w kwocie 166.371,23 zł, w 2015 roku w kwocie 821.140,84 zł, a w 2017 roku obciążenie budżetu z tego tytułu wynosi aż 1.331.003,67 zł.**

Powtarzające się pokrywanie strat finansowych Szpitala może w zasadniczy sposób wpłynąć na wynik budżetu Powiatu w kolejnych latach oraz rzutować na kształtowanie się prognozy kwoty długu Powiatu, a co za tym idzie wskaźnika określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wskazuje się i przypomina ponadto, że na Powiecie Wieluńskim ciąży zobowiązania z tytułu poręczonych kredytów zaciągniętych przez SPZOZ, które na dzień 30.06.2017 roku wynoszą

26.234.075,80 zł. W ocenie Składu w przypadku zaistnienia okoliczności, w których kwota udzielonych przez Powiat poręczeń stałaby się wymagalna, dojść może do utraty płynności finansowej Powiatu a w ślad za tym do braku zdolności terminowego regulowania zobowiązań wynikających z realizacji obligatoryjnych zadań przypisanych powiatom.

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.