

Uchwała Nr I/56 /2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 24 kwietnia 2018 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Łaskiego z wykonania
budżetu za 2017 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 2017 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 2017 rok.

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 2017r., poz.2077) Zarządu Powiatu Łaskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu za 2017 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Łaskiego za 2017 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Powiatu Łaskiego za 2017 rok,
2. Uchwałę Rady Powiatu Łaskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 rok wraz z uchwałami organów 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 2017 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 45.912.443,09 zł - co stanowi 99,6 % planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 43.161.889,81 zł, czyli na poziomie 87,4 % ustalonego planu.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 41.784.423,37 zł (tj. 103,2 % planu), a wydatki bieżące w wysokości 34.685.564,78 zł (tj. 96,0 % planu) - co oznacza - że zachowana została reguła wynikająca z art. 242 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Z danych zawartych w informacji o stopniu realizacji przedsięwzięć wieloletnich wynika, że na ich realizację poniesiono wydatki bieżące w wysokości 942.355,92 zł (tj. 97,5 % planu).

Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 4.128.029,72 zł (tj. 73,4 % planu), w tym dochody ze sprzedaży majątku wykonane zostały w kwocie 320.104,29 zł - co stanowi 40,6% planu. Wydatki majątkowe w wysokości wykonano w wysokości 8.476.325,03 zł (tj. 64% planu). W ramach wydatków majątkowych na przedsięwzięcia wydatkowano 5.773.650,85 zł (tj. 56,3% planu). Przy powyższym Skład Orzekający odnotowuje, że w roku 2017 wydatki majątkowe zaplanowane zostały na wysokim poziomie 13.251.452 zł (w odniesieniu do lat ubiegłych oraz wydatków prognozowanych na lata następne), w tym wydatki w zakresie zadań inwestycyjnych w zakresie dróg powiatowych zaplanowano w wysokości 11.245.732 zł, a wykonano w kwocie 6.549.443,43 zł, tj. 58,2 % planu. Jak wynika ze sprawozdania opisowego na poziom wykonania zadań majątkowych dotyczących dróg powiatowych, miał wpływ przede wszystkim znacznie niższy od zakładanego stopień realizacji wydatków dot. zadania *Przebudowa drogi powiatowej nr 2301 Brzeski - Sędziejowice - Buczek - Wola Bachorska - Bocianicha na odcinku o długości 2,8 km w miejscowości Sędziejowice*. Przy powyższym Skład Orzekający odnotowuje, że w Uchwale 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, wskazywano na kwestie związane z realizacją inwestycji w zakresie dróg powiatowych. Skład Orzekający przypomina także, 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.

Przy planowanym deficycie budżet Powiatu zamknął się nadwyżką w wysokości 2.750.553,28 zł.

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 14.681.746,51 zł, co stanowi 32 % wykonanych dochodów. Kwota długu Powiatu obejmuje przede wszystkim zobowiązania z tytułu pożyczki z budżetu państwa (pozostała do spłaty pożyczka wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosi 11.652.162,88 zł) 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. Z dokumentów przekazanych Izbie wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego w Powiecie 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 2017 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 2017, obciążenie budżetu Powiatu spłatą długu ukształtowało się poniżej wskaźnika maksymalnego, a wskaźnik jednoroczny (*wiersz 9.5 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej*) zakładany na koniec trzeciego kwartału 2017 roku na poziomie 13,4%, wykonany został na poziomie wyższym tj. 16,5 %.

Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2017 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.

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 2017.

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.