

✓

Uchwała nr I/140/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 11 października 2018 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Łaskiego za I półrocze 2018 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 w zw. z art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r., poz. 561)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Roman Drozdowski	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 2018 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Powiatu Łaskiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu Łaskiego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Łaskiego za I półrocze 2018 roku,
- uchwałę Rady Powiatu Łaskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r., poz. 109 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 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 rozchodów 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 w wysokości 23.826.277,86 zł, tj. na poziomie 51,09% planu (*dochody bieżące zrealizowano w 55,51%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 22,47%*). W I półroczu wpływy z tytułu sprzedaży majątku zrealizowano w wysokości 171.438,11 zł, tj. 20,55% planu. Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 21.404.551,53 zł, tj. na poziomie 42,52% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 48,92% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 28,39% planu*). W I półroczu rozchody budżetu wykonano w kwocie 1.116.960,00 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 13.492.286,53 zł, co stanowi 28,93% planowanych w bieżącym roku dochodów. W ramach wykazanych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań długoterminowych pożyczka z budżetu państwa zamyka się w kwocie 11.105.202,88 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 85,27% planu rocznego, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 28,89% wielkości planowanych do poniesienia w 2018 roku.

Z przedstawionej prognozy wynika, że w latach 2018 - 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 roku przez Ministra Finansów, przeznaczonego m.in. 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 2018 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 roku 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 2018 - 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 2018 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 2018 roku.

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Roman Drozdowski