

U c h w a ł a Nr IV / 233 / 2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 12 października 2018 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Pajęczańskiego
za I półrocze 2018 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. Łukasz Szczepanik - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Pajęczańskiego za I półrocze 2018 roku.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii jest przedłożona przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu Pajęczańskiego informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Pajęczańskiego za I półrocze 2018 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 2018 roku, Skład Orzekający zapoznał się z budżetem po zmianach według stanu na dzień 30 czerwca 2018 roku, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi badanego 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 z 2017 roku, poz. 2077 z późniejszymi 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 2018 rok oraz wielkościami wykazanymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2018 roku wykazała zgodność

kwot planowanych i wykonanych w przedłożonych przez Przewodniczącego Zarządu dokumentach.

Realizacja planowanych dochodów i wydatków na dzień 30 czerwca 2018 roku przedstawiała się następująco:

- dochody wykonano w wysokości 22.345.046,14 zł, tj. 53,68% planu,
- wydatki wykonano w wysokości 18.077.263,38 zł, tj. 42,21% planu. Przeprowadzona analiza wykazała, że istotny wpływ na takie wykonanie wydatków budżetowych miała niska realizacja wydatków majątkowych zaplanowanych na 2018 rok. W badanym okresie wydatkowano z budżetu na ten cel 66.180,00 zł, co stanowi zaledwie 1,12% planu. W przedłożonej informacji Zarząd Powiatu opisał przebieg realizacji inwestycji oraz przedstawił stopień wykorzystania środków na poszczególnych zadaniach. Skład Orzekający wskazuje, iż w przypadku gdy w 2018 roku zaplanowane inwestycje nie będą wykonane w uchwalonych wielkościach, należy dokonać stosownej korekty strony wydatkowej budżetu,
- wykonane dochody bieżące wyniosły 21.005.674,65 zł, wydatki bieżące wykonano natomiast w wysokości 18.011.083,38 zł, co oznacza, iż na dzień 30 czerwca 2018 roku nadwyżka operacyjna ukształtowała się na poziomie 2.994.591,27 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 2018 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 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 2018 roku. Wielkość zobowiązań długoterminowych na koniec badanego okresu wyniosła 8.790.514,22 zł. Kwota ta jest niższa o 1.207.452,10 zł od sumy zobowiązań długoterminowych wykazanych przez jednostkę na dzień 31.12.2017 roku. Wskaźnik spłaty tego zadłużenia w roku 2018 i w dalszych latach wieloletniej prognozy finansowej 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 planu finansowego instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2018 roku w Powiatowej Bibliotece Publicznej oraz Regionalnym Centrum Rozwoju Kultury i Turystyki nie wystąpiły należności wymagalne ani też zobowiązania wymagalne. Planowana i wykonana kwota dotacji, otrzymana z budżetu Powiatu, wykazana w informacji jest zgodna 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 roku 2018. Z informacji o wykonaniu planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Pajęcznie wynika, że na koniec badanego okresu w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Na dzień 30.06.2018 roku w jednostce tej wystąpiły natomiast należności wymagalne w łącznej kwocie 44.560,29 zł.

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 dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną i wszechstronną ocenę prawidłowości przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 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.