

U c h w a ł a Nr IV / 244 / 2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 23 października 2018 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wieluńskiego
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. Bogdan Łągwa - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wieluńskiego za I półrocze 2018 roku, **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii jest przedłożona przez Zarząd Powiatu Wieluńskiego w dniu 31 sierpnia 2018 roku, informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wieluńskiego za I półrocze 2018 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 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 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 2018 rok oraz wielkościami wykazanymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2018 roku wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w przedłożonych przez Zarząd dokumentach.

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

- dochody wykonano w wysokości 43.661.713,39 zł, tj. 53,58% planu,
Z przedłożonych materiałów sprawozdawczych wynika jednak, że w 2018 roku jednostka zaplanowała pozyskanie dochodów majątkowych w kwocie 7.277.409,00 zł. Dochody te zrealizowano w I półroczu 2018 roku w wysokości 196.935,35 zł, co stanowi zaledwie 2,71% planu. Mając na uwadze powyższe wskazuje się na konieczność dokonania analizy możliwości pozyskania zaplanowanych środków i ewentualnej korekty wielkości dochodów majątkowych oraz wydatków majątkowych przyjętych w budżecie na 2018 rok
- wydatki wykonano w wysokości 39.421.026,40 zł, tj. 44,36 % planu,
Przeprowadzona analiza wykazała, że istotny wpływ na takie wykonanie wydatków budżetowych miała realizacja wydatków majątkowych zaplanowanych na 2018 rok. W badanym okresie wydatkowano z budżetu na ten cel 3.391.830,16 zł, co stanowiło 19,48% planu. Skład Orzekający wskazuje, iż w przypadku gdy w 2018 roku zadania inwestycyjne nie będą wykonane w uchwalonych wielkościach, należy dokonać stosownej korekty budżetu,
- wykonane dochody bieżące wyniosły 43.464.778,04 zł, wydatki bieżące wykonano natomiast w wysokości 36.029.196,24 zł, co oznacza, iż na dzień 30 czerwca 2018 roku nadwyżka operacyjna ukształtowała się na poziomie 7.435.581,80 zł.

W okresie poddanym analizie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych. Na podstawie przedłożonych materiałów sprawozdawczych ustalono jednak, że w trakcie realizacji budżetu dokonano wydatków z tytułu odsetek (§4580) w dziale 750, rozdz. 75020 w wysokości 58.854,11 zł. W przedłożonej przez Zarząd Powiatu informacji brak jest wyjaśnień odnośnie przyczyn poniesienia tych wydatków. Skład Orzekający zwraca uwagę, że ponoszenie wydatków w postaci odsetek w sytuacji gdy są one konsekwencją nieterminowego regulowania

zobowiązań pozostaje w sprzeczności z zasadami gospodarowania środkami publicznymi określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

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 7.635.573,44 zł. Kwota ta jest niższa o 513.411,76 zł od kwoty długu wykazanego przez jednostkę na dzień 31.12.2017 roku. Wskaźnik spłaty tego zadłużenia w roku 2018 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 2018 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 2018 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 **2.145.204,57 zł** oraz należności wymagalne w kwocie 267.347,50 zł. Wysokość zobowiązań wymagalnych SP ZOZ na dzień 30 czerwca 2018 roku jest zbliżona do poziomu tych zobowiązań występujących w jednostce na koniec I półrocza 2017 roku (2.278.483,38 zł). Na podstawie analizy dokumentów zgromadzonych w Izbie ustalono ponadto, że Szpital w okresie 30.06.2017-30.06.2018 roku nie zaciągnął nowych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Niezależnie od powyższego w ocenie Składu Orzekającego sytuacja finansowa tej jednostki w dalszym ciągu stanowi istotne zagrożenie dla finansów Powiatu. Z informacji z wykonania planu finansowego SP ZOZ w Wieluniu za I-VI 2018 roku wynika, że Szpital na

dzień 30.06.2018 roku osiągnął ujemny wynik finansowy w kwocie 306.131,71 zł. Biorąc pod uwagę wyniki finansowe Szpitala w latach poprzednich wysoce prawdopodobne jest to, iż działalność SP ZOZ zamknie się ujemnym wynikiem finansowym także na koniec 2018 roku. Powyższe spowoduje konieczność pokrycia strat finansowych Szpitala z budżetu jednostki oraz skutkować będzie dodatkowym obciążeniem budżetu Powiatu w roku następnym. Sytuacja taka wpłynie również w istotny sposób na kształtowanie się wskaźnika określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych, wyznaczającego granice możliwości zadłużania się jednostki samorządu terytorialnego.

Wskazuje się i przypomina ponadto, że na Powiecie Wieluńskim ciążyą zobowiązania z tytułu poręczonych kredytów zaciągniętych przez SPZOZ, które na dzień 30.06.2018 roku wynoszą (zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-Z sporządzonym na dzień 30.06.2018 roku) 24.732.472,04 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 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.