

Uchwała nr V/231/18
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 28 września 2018 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Łęczyckiego w I półroczu 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 2017 r., poz. 2077) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Roman Drozdowski | przewodniczący |
| 2. Krzysztof Kozik | członek |
| 3. Tomasz Karwicki | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Łęczyckiego za I półrocze 2018 roku, z istotną uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu Łęczyckiego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2018 roku,
- uchwałę Rady Powiatu Łęczyckiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok wraz z uchwałami organów Powiatu dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- sprawozdania statystyczne,
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art.266 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że:

1. Przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia.
2. Wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Powiatu zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych, co do zasady, są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. Na marginesie Skład Orzekający zwraca uwagę, że na stronie 31

informacji, w tabeli dotyczącej wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, omyłkowo wyspecyfikowano wydatki sklasyfikowane w rozdziale 85195, które w budżecie zostały zaplanowane jako wydatki własne.

3. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada, co do zasady, ustalonej przez organ stanowiący szczegółowości.
4. W wykonaniu budżetu za I półrocze 2018 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.
5. Na dzień 30 czerwca 2018 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 54.306.319,71 zł został wykonany w wysokości 30.962.088,74 zł, co stanowi 57,01%, z tego dochody bieżące na plan 53.116.789,63 zł wykonano w kwocie 30.484.270,80 zł, tj. 57,39% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 1.189.530,08 zł wykonano na kwotę 477.817,94 zł, tj. 40,17%.
6. Na dzień 30 czerwca 2018 roku plan wydatków ogółem 56.860.012,71 zł został wykonany w wysokości 27.416.322,37 zł, co stanowi 48,22%, z tego wydatki bieżące na plan 54.345.312,09 zł wykonano w kwocie 27.049.645,63 zł, tj. 49,77% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 2.514.700,62 zł wykonano w kwocie 366.676,74 zł, tj. 14,58%.
7. Powiat Łęczycki zaplanował w 2018 roku wydatki bieżące wyższe od dochodów bieżących o 1.228.522,46 zł, zakładając sfinansowanie tej różnicy, w zgodzie z art. 242 ustawy o finansach publicznych, wolnymi środkami. Natomiast w przedłożonych sprawozdaniach Powiat Łęczycki wykazał na dzień 30 czerwca 2018 roku wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 3.434.625,17 zł. Powyższe pozwala przewidywać, że na koniec 2018 roku budżet Powiatu może zostać wykonany w tym zakresie na poziomie znacznie wyższym od planowanego.
8. Na dzień 30 czerwca 2018 rok Powiat Łęczycki wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 2.436.748,00 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 4,49% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2018 rok.
9. Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za ten okres, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, która odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu obowiązującej na dzień 30 czerwca 2018 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłata długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. W latach 2019-2028 zachowana zostanie

zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, bowiem w każdym roku objętym prognozą, począwszy od roku 2019, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (*rozumiane jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*). W prognozie przyjęto również założenie, że począwszy od roku 2019 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej. Skład Orzekający wskazuje jednak, że zachowanie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań dłużnych w roku 2021, wg prognozy na dzień 30 czerwca 2018 roku, jest możliwe przy zastosowaniu wyłączeń, o których mowa w art. 243 ust.3a ustawy o finansach publicznych, gdyż prognozowany wskaźnik spłaty zobowiązań do dochodów ogółem oraz dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia w roku 2021 przedstawiały się następująco: po uwzględnieniu wyłączeń **0,85%** (bez uwzględnienia wyłączeń **1,05%**)/**0,88%**. Ponadto w roku 2021, po uwzględnieniu wyżej wskazanych wyłączeń, poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscyluje w granicach wskaźnika dopuszczalnego (różnica między tymi wskaźnikami wynosi **0,03%**). Powyższe oznacza, że w 2021 roku możliwość spłaty długu w założonych wysokościach, z zachowaniem reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości. Dlatego też na organach Powiatu spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2018 roku, celem analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej oraz wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

10. Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, z uwzględnieniem w szczególności stanu należności, w tym wymagalnych, oraz zobowiązań, jednak bez odniesienia do ewentualnych zobowiązań wymagalnych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu Łęczyckiego 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, na podstawie art. 20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.