

Uchwała nr V/242/18
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 5 października 2018 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Zduńskowolskiego za I półrocze 2018 r.

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. Krzysztof Kozik	przewodniczący
2. Tomasz Karwicki	członek
3. Roman Drozdowski	członek

uchwała co następuje:

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

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2018 r.,
- uchwałę Rady Powiatu 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 przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia, wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów Powiatu zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze oraz kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej odpowiada - co do zasady - szczególności ustalonej przez Radę Powiatu. Na marginesie Skład orzekający

wskazuje na oczywiste omyłki pisarskie na str. 3 i 77 sprawozdania, tj. odpowiednio wskazanie wysokości planowanych dochodów majątkowych, w zakresie dotacji i środków na finansowanie wydatków na realizację zadań z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w wysokości 30.414.414,00 zł zamiast 25.714.151,00 zł (co istotnie prawidłowo została określona wykonana kwota powyższych dochodów) i co za tym idzie oczywistą omyłkę rachunkową w zakresie procentowego wykonania powyższych dochodów 15,6% zamiast 18,4% oraz wskazanie wysokości planowanych wydatków bieżących, w zakresie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.442.832,00 zł zamiast 1.328.532,00 zł (co istotnie prawidłowo została określona wykonana kwota powyższych wydatków) i co za tym idzie oczywistą omyłkę rachunkową w zakresie procentowego wykonania powyższych wydatków 49,2% zamiast 53,4%

Skład Orzekający wskazuje, że z budżetu Powiatu zrealizowano wydatki bieżące w wysokości 3.483,02 zł zaklasyfikowane w dziale 801 rozdział 80120 w § 4580 – pozostałe odsetki. Dokonany zwrot dotacji oraz odsetek wykazany został w sprawozdaniu Rb-28S. W związku z powyższym, należy ustalić czy zachodzą przesłanki naruszenia dyscypliny finansów publicznych, a w przypadku ich stwierdzenia, Skład Orzekający wskazuje na obowiązki wynikające z art. 93 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r., poz. 1458 z późniejszymi zmianami).

Na dzień 30 czerwca 2018 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 106.055.737,00 zł został wykonany w wysokości 49.861.440,38 zł, co stanowi 47,01%, z tego dochody bieżące na plan 77.932.213,00 zł wykonano w kwocie 44.327.165,56 zł, tj. 56,88% planu oraz dochody majątkowe na plan 28.123.524,00 zł wykonano w kwocie 5.534.274,82 zł, tj. 19,68% planu. W I półroczu zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 3.246,00 zł na plan 2.896,00 zł.

Na dzień 30 czerwca 2018 roku plan wydatków ogółem 117.757.175,00 zł został wykonany w wysokości 42.119.127,29 zł, co stanowi 35,77%, z tego wydatki bieżące na plan 74.120.450,00 zł wykonano w kwocie 37.820.500,41 zł, tj. 51,03% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 43.636.725,00 zł wykonano w kwocie 4.298.626,88 zł, tj. 9,85%.

Powiat wykazał za I półrocze 2018 roku wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 6.506.665,15 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na dzień 30 czerwca 2018 rok Powiat Zduńskowolski wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 33.377.578,51 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 31,47% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2018 rok.

Z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku przedłożono 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 spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę,

że zachowanie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań dłużnych w latach 2019-2021, 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 przedstawiały się następująco: w roku 2019 po uwzględnieniu wyłączeń **3,86%** (bez uwzględnienia wyłączeń **9,49%**)/**4,77%**, w roku 2020 po uwzględnieniu wyłączeń **4,36%** (bez uwzględnienia wyłączeń **5,01%**)/**4,95%** i w roku 2021 po uwzględnieniu wyłączeń **4,63%** (bez uwzględnienia wyłączeń **5,08%**)/**5,02%**. Ponadto w powyższych latach, po uwzględnieniu wyżej wskazanych wyłączeń, poziom obciążenia budżetu spłatą długu znajduje się na granicy wskaźnika dopuszczalnego (różnica między tymi wskaźnikami wynosi poniżej **1,00%**). Powyższe oznacza, że w latach 2019-2021 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.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu 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.