

Uchwała Nr V/247/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 10 października 2018 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Łódzkiego Wschodniego 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. Tomasz Karwicki - przewodniczący
2. Krzysztof Kozik - członek
3. Anna Kaźmierczak - członek

uchwala, co następuje:

opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Powiatu
Łódzkiego Wschodniego za I półrocze 2018 roku.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu Łódzkiego Wschodniego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego za I półrocze 2018 roku,
- uchwałę Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego 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 z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późniejszymi zmianami).

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 są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie,
3. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale Nr XXXIX/545/2013 z dnia 5 grudnia 2013 roku,
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 60.472.112,78 zł został wykonany w wysokości 28.969.907,97 zł, co stanowi 47,91%, z tego dochody bieżące na plan 55.035.494,74 zł wykonano w kwocie 28.624.890,70 zł, tj. 52,01% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 5.436.618,04 zł wykonano na kwotę 345.017,27 zł, tj. 6,35%. W okresie sprawozdawczym zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 1.375,00 zł na plan 1.375,00 zł, tj. 100,00%. Jak wynika z przedłożonej informacji niskie wykonanie planu dochodów majątkowych związane jest z realizacją zadań inwestycyjnych, na które zostały przyznane dotacje, a termin ich realizacji przewidziany jest w II półroczu 2018 roku,
6. Na dzień 30 czerwca 2018 roku plan wydatków ogółem 65.547.156,38 zł został wykonany w wysokości 24.510.737,51 zł, co stanowi 37,39%, z tego wydatki bieżące na plan 49.818.549,98 zł wykonano w kwocie 23.154.656,03 zł, tj. 46,48% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 15.728.606,40 zł wykonano w kwocie 1.356.081,48 zł, tj. 8,62%. W informacji opisowej wskazano, że niska realizacja wydatków majątkowych wynika z harmonogramu prac, których zakończenie przewidziane jest na II półrocze 2018 roku,
7. Za I półrocze 2018 roku na działalności bieżącej Powiat wykazał wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 5.470.234,67 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, określanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który uchwalany jest budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. Zatem o możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 wyżej wskazanej ustawy decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami

bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Wobec powyższego wykonanie dochodów bieżących, wydatków bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku oraz dochodów ogółem budżetu 2018 roku, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach następnych,

8. Na dzień 30 czerwca 2018 roku Powiat Łódzki Wschodni wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 211.585,00 zł z tytułu pożyczki zaciągniętej w 2018 roku w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, co stanowi 0,35% planowanych dochodów budżetu ogółem,
9. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku zgodnie z art. 266 ustawy o finansach publicznych przedłożono również za ten okres informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, która odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Z prognozy Powiatu Łódzkiego Wschodniego wynika, że w latach 2018-2023 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, bowiem w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (*rozumiane jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*). W prognozie przyjęto także założenie, że w 2018 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych. W latach 2019-2021 Powiat Łódzki Wschodni planuje, że spłata długu nastąpi wyłącznie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej tj. nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi. W latach 2019-2020 nie prognozuje się zaciągania przychodów zwrotnych zwiększających dług Powiatu. Natomiast całkowita spłata zadłużenia planowana jest w 2021 roku. Zgodnie z założeniami przyjętymi przez Powiat Łódzki Wschodni w wieloletniej prognozie finansowej obowiązującej na dzień 30 czerwca 2018 roku obciążenia budżetów w latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina, że na organach Powiatu spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2018 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Łódzkiego Wschodniego.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu Łódzkiego Wschodniego 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 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.