



Uchwała Nr IV / 209 / 2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 3 października 2019 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wieluńskiego
za I półrocze 2019 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 ze zmianami),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Grażyna Kos - członek
3. Zofia Dolewka - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wieluńskiego za I półrocze 2019 roku, **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu**.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii jest przedłożona przez Zarząd Powiatu Wieluńskiego informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wieluńskiego za I półrocze 2019 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 2019 roku, Skład Orzekający zapoznał się z budżetem po zmianach według stanu na dzień 30 czerwca 2019 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 2019 roku, poz. 869 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 2019 rok oraz wielkościami wykazanymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2019 roku wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w przedłożonych przez Zarząd Powiatu dokumentach.

Realizacja planowanych dochodów i wydatków na dzień 30 czerwca 2019 roku przedstawiała się następująco:

- dochody wykonano w wysokości 47.689.593,91 zł, tj. 49,36% planu. Skład Orzekający wskazuje na niskie wykonanie dochodów majątkowych. Dochody te zostały zrealizowane w I półroczu 2019 roku przez jednostkę w wysokości 88.255,30 zł, co stanowi zaledwie 0,65% planu rocznego. Mając na uwadze powyższe wskazuje się na konieczność dokonania analizy i ewentualnej korekty wielkości dochodów majątkowych przyjętych w budżecie 2019 roku;
- wydatki wykonano w wysokości 40.680.436,76 zł, tj. 41,30% planu. Przeprowadzona analiza wykazała, że istotny wpływ na wykonanie wydatków budżetowych miała realizacja wydatków majątkowych zaplanowanych na 2019 rok. W badanym okresie wykonanie ich stanowiło 9,21% planu (plan 22.299.922,06 zł, wykonanie na dzień 30.06.2019 r. 2.053.217,71 zł). W przedłożonej informacji Zarząd przedstawił stopień zaawansowania prac na poszczególnych zadaniach inwestycyjnych. Skład Orzekający wskazuje, iż w przypadku, gdy w 2019 roku zadania inwestycyjne nie będą wykonane w uchwalonych wielkościach, należy dokonać stosownej korekty budżetu,
- wykonane dochody bieżące wyniosły 47.601.338,61 zł, wydatki bieżące wykonano natomiast w wysokości 38.627.219,05zł, co oznacza, że na dzień 30 czerwca 2019 roku nadwyżka operacyjna ukształtowała się na poziomie 8.974.119,56 zł. Spełnione zostały zatem postanowienia, o których mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

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 2019 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku. Dane dotyczące zadłużenia Gminy 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 2019 roku. Wielkość zobowiązań długoterminowych na koniec badanego okresu wyniosła 11.858.349,92 zł. Wskaźnik spłaty tego zadłużenia w roku 2019 i w dalszych

latach wieloletniej prognozy finansowej spełnia wymogi art. 243 ustawy o finansach publicznych. Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że z dniem 1 stycznia 2019 roku weszły w życie przepisy ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz. 2500). Zgodnie z postanowieniami zawartymi w art. 9 ust. 1, 3 i 4 tej ustawy na lata 2020-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (w brzmieniu nadanym ww. ustawą o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw), do planowanych dochodów bieżących nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu. Na rok 2026 i lata następne ustalenie relacji, o której mowa w art.243 ust.1 ustawy o finansach publicznych, następować będzie w oparciu o regulacje zawarte w art. 9 ust. 2 cytowanej wyżej ustawy o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 do planowanych dochodów bieżących budżetu nie będzie mogła przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji jej dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu). Wskazuje się, że w obowiązującym obecnie stanie prawnym (po wprowadzonych zmianach) przy ustalaniu wskaźnika zadłużenia dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który ustalana jest relacja przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych - wartości wykonane za ten rok. Do obliczenia wskaźnika dla lat poprzednich przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych.

W ocenie Składu wprowadzone zmiany w ustawie o finansach publicznych wymagają stałego monitorowania sytuacji finansowej jednostki, w tym zdolności do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonanych i prognozowanych wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

3. Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2019 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 2019 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 **2.128.273,56 zł** oraz należności wymagalne w kwocie 321.850,07 zł. Wysokość zobowiązań wymagalnych SP ZOZ na dzień 30 czerwca 2019 roku jest zbliżona do poziomu tych zobowiązań występujących w jednostce na koniec I półrocza 2018 roku (2.145.204,57 zł), jednak zdecydowanie wyższa od kwoty zobowiązań wymagalnych jakie Szpital posiadał na dzień 31.12.2018 roku (1.020.609,12 zł). Na podstawie analizy dokumentów zgromadzonych w Izbie ustalono ponadto, że Szpital w okresie 30.06.2018-30.06.2019 roku nie zaciągnął nowych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek

W ocenie Składu Orzekającego sytuacja finansowa tej jednostki w stosunku do lat poprzednich nie uległa istotnej zmianie – i w dalszym ciągu stanowi istotne zagrożenie dla finansów Powiatu. Z informacji z wykonania planu finansowego SP ZOZ w Wieluniu za miesiące I-VI 2019 roku wynika, że Szpital na dzień 30.06.2019 roku osiągnął ujemny wynik finansowy w kwocie 1.213.711,30 zł. Wynik ten jest więc znacznie gorszy od wyniku osiągniętego na dzień 30.06.2018 r. (-306.131,71 zł). Biorąc pod uwagę powyższe oraz wyniki finansowe Szpitala w latach poprzednich, prawdopodobieństwo zamknięcia się działalność SP ZOZ ujemnym wynikiem finansowym także na koniec 2019 roku graniczy z pewnością.

Z dokumentów będących w posiadaniu Izby wynika, że z budżetu Powiatu Wieluńskiego w **2015 roku** poniesiono wydatki na pokrycie ujemnego wyniku finansowego SPZOZ w kwocie **821.140,84 zł**, w **2017** w kwocie **1.331.003,67 zł**. a w **2019 roku** obciążenie budżetu z tego tytułu wynosi **265.444,16 zł**. **Powtarzające się pokrywanie strat finansowych Szpitala może w zasadniczy sposób wpłynąć na wynik budżetu Powiatu w kolejnych latach oraz rzutować na kształtowanie się prognozy kwoty długu Powiatu, a co za tym idzie wskaźnika określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.**

Wskazuje się i przypomina ponadto, że na Powiecie Wieluńskim ciężą zobowiązania z tytułu poręczonych kredytów zaciągniętych przez SPZOZ, które na dzień 30.06.019 roku wynoszą **23.288.742,86 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 2019 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 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.