



U c h w a ł a Nr IV/200/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 15 września 2020 r.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu pajęczańskiego za I półrocze 2020 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Zofia Dolewka – przewodnicząca,
2. Grażyna Kos – członek,
3. Paweł Dobrzyński – członek,

uchwała, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu powiatu pajęczańskiego za I półrocze 2020 r., **z uwagą** dotyczącą niskiego stopnia realizacji zaplanowanych wydatków majątkowych.

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, jest przedłożona przez Zarząd Powiatu informacja o przebiegu wykonania budżetu powiatu pajęczańskiego za I półrocze 2020 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć) oraz z informacją o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury i Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pajęcznie. Wyrażając opinię dotyczącą oceny przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r., Skład Orzekający zapoznał się: z budżetem i jego zmianami (stan na dzień 30 czerwca 2020 r.), z wieloletnią prognozą finansową i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi badanego okresu.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono co następuje:

- I.1. Badana informacja została przedłożona w terminie określonym obowiązującymi przepisami prawa, i co do zasady odpowiada zakresowi oraz formie ustalonej przez organ stanowiący w uchwale, dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze.
2. Analiza porównawcza danych liczbowych zawartych w informacji o przebiegu wykonania budżetu z planowanymi wartościami w budżecie na 2020 r. oraz z wielkościami wykazanymi

w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2020 r., wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w przedłożonych przez Zarząd Powiatu dokumentach.

3. Realizacja planowanych dochodów i wydatków na dzień 30 czerwca 2020 r. przedstawiała się następująco:

- dochody ogółem wykonano w wysokości 26.131.155,22 zł, tj. 56,99% planu,

- wydatki ogółem wykonano w wysokości 18.425.334,34 zł, tj. 40,03% planu.

Analiza wydatków budżetowych wykazała, że w badanym okresie wykonanie wydatków bieżących stanowiło ok. 42,7% planu, zaś **wykonanie wydatków majątkowych – zaledwie 4,6% planu**. W przedłożonej przez Zarząd Powiatu informacji zawarto stopień zaawansowania wydatków majątkowych na poszczególnych zadaniach. **Spośród wyszczególnionych zadań inwestycyjnych zerowe wykonanie finansowe wykazano w dziale 750 (Administracja publiczna), w dziale 754 (Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa), w dziale 851 (Ochrona zdrowia) oraz w dziale 900 (Gospodarka komunalna i ochrona środowiska)**. Niski poziom wykonania wydatków majątkowych ma miejsce w dziale 600 (Transport i łączność) – zaledwie 0,6% planu. **Skład Orzekający wskazuje, na konieczność dokonywania bieżących analiz stopnia realizacji inwestycji, bowiem w przypadku, gdyby zaplanowane w 2020 r. wydatki majątkowe nie zostały wykonane w uchwalonych wielkościach, należy dokonać stosownych korekt w budżecie.**

W działalności bieżącej wykonanie dochodów bieżących wynosiło 24.348.155,22 zł, zaś wydatków bieżących – 18.278.467,14 zł, i tym samym wypracowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 6.069.688,08 zł. Dodatni wynik operacyjny (różnica między bieżącymi dochodami i wydatkami) w I półroczu pozwala przewidywać, że na koniec roku budżetowego spełnione będą postanowienia, o których mowa w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wynik operacyjny jest istotnym miernikiem kondycji finansowej jednostki samorządowej, bowiem wynik dodatni wskazuje, że jednostkę stać na działania inwestycyjne lub spłatę zadłużenia.

4. W badanym okresie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków, jak też wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

II. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć w 2020 r., korelują z danymi informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r. 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 2020 r. Wielkość zobowiązań długoterminowych na koniec badanego okresu wyniosła 8.321.608,82 zł. Wskaźnik spłaty tego zadłużenia w 2020 r. i w dalszych latach wieloletniej prognozy finansowej spełnia wymogi art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Niezależnie od powyższego, mając na uwadze zmiany wprowadzone w ustawie o finansach publicznych ustawą z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 roku, poz. 2500) – w szczególności w zakresie ustalania w kolejnych latach budżetowych dopuszczalnego poziomu spłaty zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego, jak również aktualną sytuację gospodarczo-ekonomiczną – Skład Orzekający podkreśla, że indywidualnej ocenie i bieżącej analizie winna podlegać zdolność jednostki do spłaty zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia. Zasadne jest, aby służby finansowe gminy na bieżąco analizowały sytuację finansową jednostki, w tym zdolność 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.

III. Z informacji o realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2020 r. w Powiatowej Bibliotece Publicznej oraz w Regionalnym Centrum Rozwoju Kultury i Turystyki nie wystąpiły należności wymagalne, jak też zobowiązania wymagalne. Należności wymagalne wystąpiły w badanym okresie w Samodzielnym Publicznym Zespole Opieki Zdrowotnej w Pajęcznie. Na koniec okresu sprawozdawczego wymieniony podmiot posiadał należności wymagalne w wysokości 26.144,37 zł, nie posiadał zobowiązań wymagalnych. Planowana i wykonana kwota dotacji podmiotowej 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 2020 r.

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 za I półrocze 2020 r.

Od opinii wyrażonej w uchwale, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.