



Uchwała Nr IV / 226 / 2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 28 września 2020 roku
w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu
Sieradzkiego za I półrocze 2020 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 2020 r., poz. 2137),

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 Sieradzkiego za I półrocze 2020 roku

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii jest przedłożona przez Zarząd Powiatu informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Sieradzkiego za I półrocze 2020 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacja o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury. Wyrażając opinię dotyczącą oceny przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku, Skład Orzekający zapoznał się z budżetem po zmianach według stanu na dzień 30 czerwca 2020 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 obowiązującymi przepisami prawa 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 2020 rok oraz wielkościami wykazanymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2020 roku wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w przedłożonych przez Zarząd Powiatu dokumentach.

Realizacja planowanych dochodów i wydatków na dzień 30 czerwca 2020 roku przedstawiała się następująco:

- dochody wykonano w wysokości 79.951.136,14 zł, tj. 52,25% planu. Skład Orzekający wskazuje na niskie wykonanie dochodów majątkowych, (plan 13.190.272,24 zł, wykonane 1.185.131,07 zł – 8,98% planu). Powyższe rodzi potrzebę stałego monitorowania stopnia realizacji dochodów majątkowych. W przypadku gdy analizy prowadzone przez stosowne komórki merytoryczne Starostwa Powiatowego wykażą brak możliwości pozyskania zaplanowanych dochodów majątkowych, zajdzie konieczność urealnienia zaplanowanych wielkości tych dochodów w budżecie 2020 roku.
- wydatki wykonano w wysokości 67.529.741,53 zł, tj. 41,32% planu. Przeprowadzona analiza wykazała, że istotny wpływ na takie wykonanie wydatków budżetowych miała niska realizacja wydatków majątkowych zaplanowanych na 2020 rok. W badanym okresie wykonanie ich stanowiło 16,69% planu. Skład Orzekający wskazuje, na konieczność dokonywania bieżących analiz stopnia realizacji inwestycji i w przypadku gdy zaplanowane zadania nie będą wykonane w uchwalonych wielkościach, należy dokonać stosownej korekty strony wydatkowej budżetu,
- wykonane dochody bieżące wyniosły 78.766.005,07 zł (56,34% planu), wydatki bieżące wykonano natomiast w wysokości 62.871.399,17 zł (46,39% planu), co oznacza, że na dzień 30 czerwca 2020 roku nadwyżka operacyjna ukształtowała się na poziomie 15.894.605,90 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. Analiza przedłożonych materiałów sprawozdawczych wykazała, że w trakcie realizacji budżetu poniesiono wydatki

z tytułu odsetek w dziale 801, rozdz. 80102, 80120 (§4580) w łącznej wysokości 306,51 zł. W przedłożonej przez Zarząd informacji brak jest wyjaśnień dotyczących konieczności poniesienia tych wydatków. Skład Orzekający wskazuje i przypomina, że ponoszenie wydatków w postaci odsetek, w przypadku gdy są one konsekwencją nieterminowego regulowania zobowiązań, pozostaje w sprzeczności z zasadami gospodarowania środkami publicznymi określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

2. Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2020 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku. 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 roku. Wielkość zobowiązań długoterminowych na koniec badanego okresu wyniosła 17.497.960,31 zł. Wskaźnik spłaty tego zadłużenia w roku 2020 i w dalszych latach wieloletniej prognozy finansowej spełnia wymogi art. 243 ustawy 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 Powiatu 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.
3. Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2020 roku w Powiatowej Bibliotece Publicznej, Muzeum Okręgowym oraz w Biurze Wystaw Artystycznych w Sieradzu nie wystąpiły należności wymagalne ani też zobowiązania wymagalne. Planowane i wykonane kwoty

dotacji, otrzymane z budżetu Powiatu, wykazane w informacji są zgodne z wielkościami ujętymi 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 roku.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych 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 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.