



**U c h w a ł a Nr IV / 231 / 2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 1 października 2020 roku.**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu**  
**Wieluńskiego 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 Wieluńskiego za I półrocze 2020 roku, **z uwagą zawartą 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 2020 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 2020 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 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 53.249.981,44 zł, tj. 54,87% planu, w tym dochody majątkowe zaplanowane na 2020 rok w badanym okresie wykonano w wysokości 1.661.309,58 zł, tj. 32,13% planu. Mając na uwadze powyższe wskazuje się na potrzebę stałego monitorowania stopnia realizacji dochodów majątkowych oraz jeżeli zajdzie konieczność - urealnienia zaplanowanych wielkości tych dochodów w budżecie 2020 roku;
- wydatki wykonano w wysokości 46.024.292,54 zł, tj. 47,29% planu, w tym wydatki majątkowe zaplanowane na 2020 rok w badanym okresie wykonano w wysokości 2.676.557,45 zł, tj. 22,42% planu. W przedłożonej informacji Zarząd przedstawił stopień zaawansowania prac na poszczególnych zadaniach inwestycyjnych. Skład Orzekający wskazuje, iż w przypadku, gdy w 2020 roku zadania inwestycyjne nie będą wykonane w uchwalonych wielkościach, należy dokonać stosownej korekty budżetu;
- wykonane dochody bieżące wyniosły 51.588.671,86 zł, wydatki bieżące wykonano natomiast w wysokości 43.347.735,09 zł, co oznacza, że na dzień 30 czerwca 2020 roku nadwyżka operacyjna ukształtowała się na poziomie 8.240.936,77 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 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 10.545.589,48 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 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 2020 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 1.669.325,68 zł oraz należności wymagalne w kwocie 27.755,25 zł. Wysokość zobowiązań wymagalnych SP ZOZ na dzień 30 czerwca 2020 roku jest niższa do poziomu tych zobowiązań występujących w jednostce na koniec I półrocza 2019 roku (2.128.273,56 zł) a także od kwoty

zobowiązań wymagalnych jakie Szpital posiadał na dzień 31.12.2019 roku (1.790.488,60 zł). Na podstawie analizy dokumentów zgromadzonych w Izbie ustalono ponadto, że Szpital w okresie 30.06.2019-30.06.2020 roku nie zaciągnął nowych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek

W ocenie Składu Orzekającego sytuacja finansowa tej jednostki w stosunku do lat poprzednich pomimo niższej kwoty zobowiązań wymagalnych nie uległa istotnej zmianie – i w dalszym ciągu stanowi zagrożenie dla finansów Powiatu. Z informacji z wykonania planu finansowego SP ZOZ w Wieluniu za miesiące I-VI 2020 roku wynika, że Szpital na dzień 30.06.2020 roku nie osiągnął ujemnego wyniku finansowego. Biorąc jednak pod uwagę wyniki finansowe Szpitala w latach poprzednich, zamknięcie się działalności SP ZOZ ujemnym wynikiem finansowym na koniec 2020 roku jest wysoce prawdopodobne.

Wskazuje się i przypomina ponadto, że na Powiecie Wieluńskim ciężą zobowiązania z tytułu poręczonych kredytów zaciągniętych przez SPZOZ, które na dzień 30.06.2020 roku wynoszą 20.427.361,84 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 2020 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.

