



Uchwała Nr V/178/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 28 października 2020 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Zduńskowolskiego za I półrocze 2020 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 2019 r., poz. 2137),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Anna Adamczewska - przewodniczący
2. Tomasz Karwicki - członek
3. Krzysztof Kozik - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje pozytywnie z uwagą informację z przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Zduńskowolskiego za I półrocze 2020 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Powiatu Zduńskowolskiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu Zduńskowolskiego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zduńskowolskiego za I półrocze 2020 roku,
- uchwałę Rady Powiatu Zduńskowolskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 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 sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 z późniejszymi zmianami) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1773),

- 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 2019 r., poz. 869 z późniejszymi zmianami).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i informacja opisowa nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada, co do zasady, szczegółowości ustalonej w uchwale przez organ stanowiący.

Jednakże Skład Orzekający zauważa, że w sprawozdaniu Rb-28s (sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2020) w dziele 750, w rozdziale 75045, w § 4230 – Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych, dane w kolumnie „Wykonanie” są wyższe o 0,80 zł od danych zawartych w kolumnie „Plan po zmianach”. W związku z powyższym Skład Orzekający przypomina o treści art. 44 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego oraz art. 52 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy, zgodnie z którym ujęte w budżetach jednostek samorządu terytorialnego wydatki, stanowią nieprzekraczalny limit.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że w części opisowej sprawozdania na str. 129, w tabeli dotyczącej wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu powiatu wynikającymi z odrębnych ustaw w I półroczu 2020 roku, w kolumnie 2 wpisano rozdział 85202, a powinien być rozdział 85295.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów, dochody ogółem Powiatu Zduńskowolskiego na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 56.211.093,35 zł, tj. na poziomie 55,45% przyjętego planu. W zakresie dochodów bieżących założony plan zrealizowano w 54,02%. Dochody majątkowe wykonane zostały w 70,55%, w tym sprzedaż majątku, planowaną na kwotę 2.684,00 zł, wykonano w 59,39% - na kwotę 1.594,00 zł.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 47.364.199,45 zł, tj. na poziomie 47,36% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 48,44% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 37,55% założonego planu. Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Powiatu Zduńskowolskiego na koniec I półrocza 2020 roku Skład Orzekający uwzględnił informacje odnoszące się do realizacji poszczególnych zadań majątkowych, zawarte w przedłożonej informacji opisowej.

Skład Orzekający wskazuje, że w analizowanym okresie sprawozdawczym z budżetu Powiatu Zduńskowolskiego w dziale 801, w rozdziale 80195 poniesiono wydatek sklasyfikowany w § 6660 (*zwroty dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości*) na kwotę 681.786,00 oraz wydatek sklasyfikowany w § 4560 (*odsetki od dotacji oraz płatności:*

wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości) na kwotę 451.115,00 zł. W związku z powyższym Skład Orzekający podkreśla, że w takich przypadkach należy dokonać analizy, czy nie zostały wypełnione znamiona czynów określonych w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1440) oraz wskazuje na obowiązek, o którym mowa w art. 93 niniejszej ustawy.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS (*o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 roku*) wynika, że w I półroczu bieżącego roku wykonano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżkę operacyjną*) w kwocie 6.368.571,95 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W analizowanym okresie sprawozdawczym Powiat Zduńskowolski nie planował w budżecie przychodów zwrotnych, natomiast rozchody budżetu w I półroczu 2020 roku wykonano w 78,98% planu rocznego, na kwotę 5.693.571,00 zł.

Zadłużenie Powiatu Zduńskowolskiego wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z (*kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec II kwartału 2020 roku*), wyniosło 46.053.403,51 zł (poz. E2.2: *kredyty i pożyczki długoterminowe*), co stanowi 45,43% planowanych dochodów Powiatu. Ze wskazanego sprawozdania wynika również, że na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego w Powiecie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Stosownie do wymogów wynikających z art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy przedłożył tutejszej Izbie informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy. Przedłożona informacja odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Zduńskowolskiego obowiązującej na koniec I półrocza 2020 roku przyjęto założenie, że w 2020 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana z na długu finansowana będzie z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie z nadwyżki operacyjnej tj. dodatniej wielkości między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi. Począwszy od 2021 roku jedynym źródłem spłaty długu będą środki uzyskane z nadwyżek budżetowych.

Nadto z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu przyjętej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynika, że w latach 2020-2035, obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina, że na organach Powiatu spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2020 roku i analizy

wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Zduńskowolskiego oraz wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Skład Orzekający wskazuje, że w trakcie obowiązującego stanu epidemii służby Powiatu Zduńskowolskiego powinny na bieżąco analizować sytuację finansową jednostki, w tym zdolność do zaciągania i spłaty nowych zobowiązań, w aspekcie wykonywanych i prognozowanych, jeszcze przed stanem zagrożenia epidemicznego i stanem epidemii, wielkości wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu Zduńskowolskiego 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 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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Anna Adamczewska