



Uchwała Nr V/231/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 17 listopada 2021 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Zduńskowolskiego za I półrocze 2021 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. Krzysztof Kozik - przewodniczący
2. Tomasz Karwicki - członek
3. Anna Adamczewska - członek

uchwala, co następuje:

opiniuje pozytywnie z uwagą informację z przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Zduńskowolskiego za I półrocze 2021 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Powiatu Zduńskowolskiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu Zduńskowolskiego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zduńskowolskiego za I półrocze 2021 roku,
- uchwałę Rady Powiatu Zduńskowolskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 2396),
- 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 2021 r., poz. 305 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.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów, dochody ogółem Powiatu Zduńskowolskiego na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 58.622.798,63 zł, tj. na poziomie 60,02% przyjętego planu. W zakresie dochodów bieżących założony plan zrealizowano w 57,70%. Dochody majątkowe wykonane zostały w 133,20%, w tym sprzedaż majątku, planowaną na kwotę 3.156,00 zł, wykonano na kwotę 2.732.517,79 zł.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 48 901 276,54 zł, tj. na poziomie 46,92% planu. Wydatki bieżące budżetu wykonano w 49,44% planu, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 24,86% założonego planu. Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Powiatu Zduńskowolskiego na koniec I półrocza 2021 roku Skład Orzekający uwzględnił informacje odnoszące się do realizacji poszczególnych zadań majątkowych, zawarte w przedłożonej informacji opisowej.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS (*o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 roku*) wynika, że na koniec I półrocza bieżącego roku, jednostka planowała deficyt budżetu w wysokości 6.555.496,00 zł, a wykonano nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 9.721.522,09 zł. Ponadto ze sprawozdania wynika również, że w I półroczu bieżącego roku wykonano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (nadwyżkę operacyjną) w kwocie 8.395.172,09 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 zaciągnął planowanych w budżecie przychodów zwrotnych, natomiast rozchody budżetu w I półroczu 2021 roku wykonano w 30,06% planu rocznego, na kwotę 1.130.843,00 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 2021 roku*), wyniosło 48.906.984,51 zł, co stanowi 50,07% 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 2021 roku przyjęto założenie, że w 2021 roku spłata zobowiązań

zaliczanych do długu finansowana z na długi finansowana będzie z planowanych do zaciągnięcia przychodów zwrotnych i wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, a w 2022 roku z planowanych do zaciągnięcia przychodów zwrotnych i nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie z nadwyżki operacyjnej tj. dodatniej wielkości między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi. Począwszy od 2023 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 2021-2035, obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku. Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że w latach 2024-2025 i 2029-2033 poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego, gdyż wskazana relacja przedstawia się następująco: w roku 2024 - 4,80%/5,56%, w roku 2025 - 4,49%/5,20%, w roku 2029 - 4,44%/5,18%, w roku 2030 - 4,51%/5,21%, w roku 2031 - 4,35%/5,14%, w roku 2032 - 4,20%/5,08%, w roku 2033 - 4,05%/5,02%, co oznacza, że we wskazanych latach możliwość spłaty długu Powiatu obciążona jest ryzykiem. W związku z tym założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu wymagają pełnej realizacji planowanych dochodów, utrzymania zakładanego poziomu wydatków, jak również wypracowania prognozowanych nadwyżek operacyjnych w celu zachowania reguł wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina, że na organach Powiatu spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2021 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, 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 2021 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

Krzysztof Kozik