

Uchwała nr I /123/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 17 listopada 2022 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Zgierskiego za I półrocze 2022 roku

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. 2022 r., poz. 1668)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała co następuje:

opiniuje się pozytywnie z uwagami informację z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zgierskiego za I półrocze 2022 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Powiatu Zgierskiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zgierskiego za I półrocze 2022 roku,
- uchwałę Rady Powiatu Zgierskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2022 rok wraz z uchwałami 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 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r., poz. 144) a także rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r., poz. 2396 ze zm.),

- 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: z 2022 r., poz. 1634).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i informacja opisowa nie budzą - co do zasady - zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia, przy czym Skład wskazuje, że w informacji opisowej w zakresie zadłużenia nie wskazano zobowiązań wymagalnych w wysokości 0,90 zł ujętych w sprawozdaniu Rb-Z, o czym mowa w dalszej części opinii.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem budżetu Powiatu na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 102.098.561,82 zł, na poziomie 55,7% planu. Dochody bieżące zrealizowano w 56,6% planu, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 40,5% planu, w tym z tytułu sprzedaży majątku planowanej na 4.815,00 zł uzyskano 6.929,00 zł.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 88.253.474,82 zł na poziomie 43,3% planu rocznego. Wydatki bieżące wykonano w 47,5% planu, natomiast na niskim poziomie zrealizowano wydatki majątkowe, tj. w 12,3% przyjętego planu.

Analiza wykonania dochodów bieżących w stosunku do wydatków bieżących wskazuje, że na koniec I półrocza 2022 roku Powiat wykonał tzw. nadwyżkę operacyjną (tj. dochody bieżące wyższe od wydatków bieżących) w wysokości 12.847.160,84 zł, przy planowanym deficycie operacyjnym w wysokości 6.126.114,04 zł.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS (*sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 roku*) wynika, że w okresie sprawozdawczym Powiat zrealizował przychody zwrotne na poziomie 5,6%, natomiast rozchody budżetu wykonano na poziomie 50,4% planu rocznego.

Zadłużenie Powiatu Zgierskiego wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z (o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku) wyniosło 23.842.934,00 zł, stanowiąc 13,0% planowanych dochodów. Według informacji opisowej (s. 12 - część dotycząca kształtowania się Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu) na dług Powiatu złożyły się: a) zobowiązania z tytułu kredytów w kwocie 16.200.000,00 zł, b) zobowiązania z tytułu pożyczek zaciągniętych w: Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska w Łodzi (1.777.323,10 zł) oraz w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska (1.865.610,00 zł), c) ugoda z firmą Z.P.K. Markab sp. z o.o.: 4.000.000,00 zł (dług spłacany w formie wydatków). Ponadto, jak wynika ze wskazanego sprawozdania Rb-Z na dług Powiatu składa się także kwota 0,90 zł dotycząca zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w informacji opisowej nie wskazano zadłużenia z tytułu zobowiązań wymagalnych, co powoduje, że odbiega ona od danych ujętych w sprawozdaniu Rb-Z.

Stosownie do wymogów wynikających z art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy przedłożył Izbie informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy.

Z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu, wynika że w latach 2022–2037 obciążenie budżetów z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Spełniona zatem zostanie reguła wynikająca z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Z prognozy wynika również, że Powiat spełnia zasadę z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W okresie 2023–2037 prognozuje się osiągnięcie nadwyżek operacyjnych. Natomiast dla 2022 roku ustalono dochody bieżące w wysokości niższej od wydatków bieżących (deficyt operacyjny), przy jednoczesnym założeniu wydatków bieżących na poziomie niższym od dochodów bieżących powiększonych o przychody z tytułu nadwyżki budżetu z lat ubiegłych, niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków, jak również o przychody z tytułu wolnych środków z lat ubiegłych.

Skład Orzekający zwraca przy powyższym uwagę, że wprawdzie przepisy prawa dopuszczają możliwość planowania deficytu operacyjnego budżetu, jednakże w praktyce wykonanie takiego deficytu jest niekorzystne dla jednostki samorządu terytorialnego i może świadczyć o jej trudnościach w zakresie zbilansowania podstawowej działalności. Skład Orzekający przypomina, że zdolność do wypracowania nadwyżki operacyjnej oraz wielkość tej nadwyżki decydują o możliwościach finansowych jednostki, w tym dotyczących realizacji przyjętych zadań inwestycyjnych oraz spłaty zadłużenia.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2022 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Skład Orzekający zwraca ponadto uwagę, że w załączniku nr 7, zatytułowanym „*Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Centrum Kultury Powiatu Zgierskiego*”, przedstawiono jedynie plan oraz wykonanie „wydatków” (powinno być: kosztów) Centrum Kultury, natomiast zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych informacja taka powinna obejmować plan finansowy tej instytucji, tj. przychody i koszty.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy dokumentów przedłożonych przez Zarząd Powiatu Zgierskiego i dotyczy jedynie formalnoprawnych aspektów przebiegu wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną

z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2022 roku.

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