

U c h w a ł a Nr IV / 201 / 2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 19 września 2019 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wieruszowskiego
za I półrocze 2019 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 2016 roku, poz. 561 ze zmianami),

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 Wieruszowskiego za I półrocze 2019 roku.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii jest przedłożona przez Zarząd Powiatu Wieruszowskiego informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wieruszowskiego za I półrocze 2019 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 2019 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 2019 rok oraz wielkościami wykazanymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2019 roku wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w przedłożonych przez Zarząd Powiatu dokumentach.

Realizacja planowanych dochodów i wydatków na dzień 30 czerwca 2019 roku przedstawiała się następująco:

- dochody wykonano w wysokości 22.588.872,83 zł, tj. 47,61% planu. Skład Orzekający wskazuje na bardzo niskie wykonanie dochodów majątkowych, które na 2019 rok zostały zaplanowane w kwocie 5.969.805,00 zł a na dzień 30.06.2019 roku wykonane w wysokości 350,00 zł (0,01% 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 2019 roku.
- wydatki wykonano w wysokości 18.332.801,46 zł, tj. 39,05% planu. Przeprowadzona analiza wykazała, że istotny wpływ na takie wykonanie wydatków budżetowych miała realizacja wydatków majątkowych zaplanowanych na 2019 rok. W badanym okresie wykonanie ich stanowiło 0,89% planu (plan 10.141.814,00 zł, wykonanie na dzień 30.06.2019 r. 90.594,94 zł). W przedłożonej informacji Zarząd przedstawił stopień zaawansowania prac na poszczególnych zadaniach wskazując jednocześnie, iż rozliczenie niewykonanych do dnia 30.06.2019 roku zadań inwestycyjnych nastąpi w drugiej połowie bieżącego roku. Skład Orzekający wskazuje, iż w przypadku, gdy w 2019 roku zadania inwestycyjne nie będą wykonane w uchwalonych wielkościach, należy dokonać stosownej korekty budżetu,
- wykonane dochody bieżące wyniosły 22.588.522,83 zł, wydatki bieżące wykonano natomiast w wysokości 18.242.206,52 zł, co oznacza, że na dzień 30 czerwca 2019 roku nadwyżka operacyjna ukształtowała się na poziomie 4.346.316,31 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 2019 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku. Dane dotyczące zadłużenia Gminy 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 2019 roku. Wielkość zobowiązań długoterminowych na koniec badanego okresu wyniosła 15.000.000,00 zł. Wskaźnik spłaty tego zadłużenia w roku 2019 i w dalszych latach wieloletniej prognozy finansowej spełnia wymogi art. 243 ustawy o finansach publicznych. Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że z dniem 1 stycznia 2019 roku weszły w życie przepisy ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz. 2500). Zgodnie z postanowieniami zawartymi w art. 9 ust. 1, 3 i 4 tej ustawy na lata 2020-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (w brzmieniu nadanym ww. ustawą o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw), do planowanych dochodów bieżących nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu. Na rok 2026 i lata następne ustalenie relacji, o której mowa w art.243 ust.1 ustawy o finansach publicznych, następować będzie w oparciu o regulacje zawarte w art. 9 ust. 2 cytowanej wyżej ustawy o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 do planowanych dochodów bieżących budżetu nie będzie mogła przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich siedmiu lat relacji jej dochodów bieżących pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu). Wskazuje się, że w obowiązującym obecnie stanie prawnym (po wprowadzonych zmianach) przy ustalaniu wskaźnika zadłużenia dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który ustalana jest relacja przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych - wartości wykonane za ten rok. Do obliczenia wskaźnika dla lat poprzednich przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych.

W ocenie Składu wprowadzone zmiany w ustawie o finansach publicznych wymagają stałego monitorowania sytuacji finansowej jednostki, w tym zdolności 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 2019 roku w Powiatowej Bibliotece Publicznej w Wieruszowie nie wystąpiły należności wymagalne ani też zobowiązania wymagalne. Wykonane kwoty dotacji otrzymanych z budżetu Powiatu wykazane w ww. 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 2019 roku. W wyniku przeprowadzonej analizy przedłożonej informacji z wykonania planu finansowego Biblioteki stwierdzono natomiast rozbieżność planowanej kwoty dotacji z budżetu Powiatu wykazanej w tej informacji (180.000,00 zł) z planowaną kwotą dotacji uchwaloną przez organ stanowiący i wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 roku (205.350,00 zł). Zwraca się uwagę, że dane ujęte w różnych dokumentach sprawozdawczych a dotyczące tych samych zagadnień winny być tożsame.

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 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 2019 roku.

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