

Uchwała Nr Ra.371.2017
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 14 września 2017r.

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Radomskiego Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2017, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planów finansowych SPZ ZOZ.

Na podstawie art.13, pkt.4 i art.19, ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U.2016.561 z późn.zm.) w związku z art. 266, ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (Dz.U.2016.1870 z późn. zm.);

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu:

Przewodnicząca: Janina Filipowicz
Członkowie: Witold Kaczkowski
Jolanta Okleja

§ 1.

Pozytywnie z uwagą dotyczącą SPZ ZOZ opiniuje przedłożone przez Zarząd Powiatu Radomskiego **Informacje** o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku 2017, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także o przebiegu realizacji planów finansowych SPZ ZOZ.

§2.

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3.

Od opinii na podstawie art. 20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu w Radomiu w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Uzasadnienie:

W dniu 31 sierpnia 2017r zgodnie z terminem określonym w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych Zarząd Powiatu przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej Informacje o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017r, kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz o przebiegu realizacji planów finansowych SPZ ZOZ.

Wydając opinię o przedłożonej Informacji Skład Orzekający zapoznał się także z Uchwałą budżetową na rok 2017 wraz ze zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017 -2022, a także sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi na podstawie rozporządzenia MF z dnia 16 stycznia 2014r w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2016.1015) oraz rozporządzenia z dnia 4 marca 2010r w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U.2014.1773) i ustalił, co następuje;

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu oraz jego jednostek, a także o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej została sporządzona w zakresie i formie zgodnej z uchwałą proceduralną Rady w tej sprawie.

Plan dochodów i wydatków w badanej Informacji i sprawozdaniach statystycznych zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami i zarządzeniami budżetowymi.

Jak wynika z przedłożonych sprawozdań za I półrocze 2017r Powiat uzyskał **dochody w wysokości 66.183.735zł**, przy planowanych w kwocie 136.491.944zł, co oznacza realizację planu w ok. 48,5%. Uzyskane dochody bieżące przewyższały wydatki bieżące. Zgodnie z art. 242, ust. 2 ustawy o finansach publicznych relacja ta powinna być zachowana także na koniec roku.

Plan wydatków budżetu na dzień 30 czerwca br. przewiduje realizację zadań w wysokości 151.318.006zł. W I półroczu **wydatki wykonano w kwocie 54.188.920zł, co stanowi ok. 35,8%** planu rocznego. Wydatki majątkowe, zrealizowano na poziomie 4,4% planu rocznego.

W Informacji odniesiono się do odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu. Jednocześnie podano, iż realizacja zadań inwestycyjnych przewidziana jest w II połowie roku i nie wskazano na ewentualne zagrożenia wykonania przyjętych zadań inwestycyjnych.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wskazanych w Informacji źródeł dochodów i przeznaczenia wydatków na zadania własne, w tym na realizację zadań obligatoryjnych oraz na zadania zlecone i powierzone. Na podstawie przedłożonych sprawozdań nie stwierdzono przypadków przekroczenia upoważnienia do zaciągania zobowiązań lub dokonywania wydatków bez upoważnienia zawartego w uchwale budżetowej.

Za I półrocze Powiat odnotował nadwyżkę budżetową w wysokości 11.994.815zł, przy planowanym na koniec roku deficycie budżetowym w wysokości 14.826.061zł.

Przedstawione w Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017-2022 wartości w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów zgodne są z budżetem na koniec półrocza.

Wykazana w sprawozdaniu Rb-Z łączna kwota długu Powiatu na koniec analizowanego okresu wynosi 11.237.500zł i stanowi ok. 8,2% planowanych dochodów ogółem. Powyższa kwota wynika z wykazanej na koniec ubiegłego roku wielkości pomniejszonej o zrealizowane w analizowanym okresie rozchody. Z założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2017-2022 wynika, że poziom zadłużenia Powiatu na koniec 2017r po uwzględnieniu wykonania planowanych rozchodów wyniesie 12.075.000zł i stanowić będzie ok. 9% planowanych dochodów.

Natomiast przedstawiony w Wieloletniej Prognozie Finansowej wskaźnik obciążenia budżetu obsługą zadłużenia na rok 2017 wynosi 3,51% planowanych dochodów i jest niższy od dopuszczalnego na ten rok, indywidualnego wskaźnika, wyliczanego dla Powiatu zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, który ma wynieść 11,05%. Również w kolejnych latach objętych prognozą relacja tych wskaźników jest prawidłowa.

W informacji przedstawiono stopień realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF, do których nie wnosi się uwag.

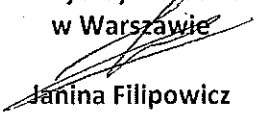
Przedłożono również informacje o przebiegu realizacji planu finansowego SPZ ZOZ – Szpital w Iłży. Załączone informacje zawierają szczegółowe zestawienia uzyskanych przez powyższą jednostkę za I półrocze przychodów i poniesionych kosztów. Za I półrocze wynik finansowy zamknął się stratą wynoszącą 502.101zł. Jak wynika z załączonych dokumentów, oraz przedłożonych sprawozdań, na koniec okresu sprawozdawczego wystąpiły należności wymagalne w kwocie 12.371zł i zobowiązania wymagalne w wysokości 1.466.586zł.

W informacji przedstawiono także informację o przebiegu realizacji planu finansowego SPZ ZOZ – Szpital w Pionkach. Zawarto w niej zestawienie uzyskanych za I półrocze przychodów i poniesionych kosztów i ostateczny wynik finansowy, którym jest strata wynosząca 711.727zł. Z załączonych dokumentów i przedłożonych sprawozdań wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego wystąpiły należności wymagalne w kwocie 6.855zł i zobowiązania wymagalne w wysokości 1.848.815zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Jednocześnie w świetle art. 16 ust 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2017r. poz. 1311 t.j.) wystąpienie zobowiązań wymagalnych wymaga oceny pod kątem naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający RIO przedłożoną Informację opiniuje jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie


Janina Filipowicz