

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W O P O Ł U

Uchwała Nr 354/2016

z dnia 14 października 2016 r. Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

*w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Brzeskiego
za I półrocze 2016 r.*

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. z 2016 r., poz. 561), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w osobach:

Grzegorz Czarnocki – przewodniczący,
Jan Bryczek,
Jan Uksik,

opiniuje z uwagami przedłożoną przez Zarząd Powiatu w Brzegu informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Brzeskiego za I półrocze 2016 r.

Uzasadnienie

Zgodnie z dyspozycją art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), Zarząd Powiatu w Brzegu przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Opolu informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Brzeskiego wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2016 r. oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego Brzeskiego Centrum Medycznego za I półrocze 2016 roku. Do powyższej informacji pismem Fn.3035.3.2016 z dnia 27 września 2016 r. złożono wyjaśnienia w szczególności w zakresie zobowiązań wymagalnych wykazywanych przez Brzeskie Centrum Medyczne. Zawarto w nim również informację o złożeniu przez BCM w dniu 26.09.2016 korekty sprawozdania Rb-Z.

Przekazana przez Zarząd Powiatu informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za pierwsze półrocze, stosownie do treści art. 13 pkt. 4 w związku z art. 19 ust. 2 cyt. ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych podlega zaopiniowaniu przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu.

Analizując dane zawarte w informacji Zarządu Powiatu w Brzegu o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2016 r. w zakresie zgodności z wielkościami ujętymi w sprawozdaniach budżetowych, a to:

- z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (Rb-27S),
- z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (Rb-28S),
- z wykonania dochodów i wydatków na rachunku o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Rb-34S),
- o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego (Rb-NDS),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z),
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (Rb-27ZZ),

- o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (Rb-50),

sporządzonych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 r. Skład Orzekający nie stwierdza rozbieżności.

Dochody budżetowe zaplanowane w budżecie Powiatu na 2016 r. (po wprowadzonych zmianach) w wysokości 87.542.307,00 zł zostały wykonane w wysokości 43.313.436,17 zł, tj. w 49,5 %, w tym dochody majątkowe zaplanowane w wys. 9.563.097,00 zł zrealizowano w wys. 101.145,00 zł co stanowi 1,1 % planu rocznego.

W tym miejscu Skład Orzekający zwraca uwagę, na wykonanie wielkości dochodów majątkowych w dziale 700, rozdziale 70005, paragraf 077 – wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości zaplanowanych w budżecie Powiatu na 2016 r. w wysokości 4.073.335,00 zł a zrealizowanych zaledwie w wys. 100.755,00 zł, co stanowi 2,47 % planu rocznego. Z części opisowej przedłożonej informacji wynika, że przyczynami niewykonania dochodów majątkowych w dziale 700 są m.in. „*brak chętnych na nabycie; brak porozumienia z Gminą Brzeg i inne*”. Powyższe powoduje, w ocenie Składu, iż realność zaplanowanej prognozy dochodów z tego tytułu w bieżącym roku budżetowym budzi wątpliwości. Należy podkreślić, że na kwestię realności zaplanowanych dochodów ze sprzedaży majątku Składy Orzekające wskazywały również w wydawanych opiniach za wcześniejsze okresy sprawozdawcze.

Stosownie do odpowiednich postanowień ustawy o finansach publicznych wykonanie dochodów majątkowych zaplanowanych w uchwale budżetowej na 2016 r. ma bezpośredni wpływ na zachowanie przez jednostkę samorządu terytorialnego relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, umożliwiającej zgodne z prawem uchwalanie budżetu powiatu w latach przyszłych.

Stopień realizacji dochodów został przedstawiony tabelarycznie w wymaganej uchwałą Rady Powiatu szczegółowości wraz z opisem istotnych odchyleń od planu w stosunku do upływu czasu.

Plan wydatków budżetowych (po zmianach) w wysokości 91.877.645,00 zł został wykonany w wysokości 38.625.690,56 zł, tj. w 42,0 %, w tym wydatki majątkowe ujęte po stronie planu w łącznej wysokości 14.676.598,00 zł wykonano w wysokości 72.979,66 zł, tj. w 0,5 %.

Zarząd, podobnie jak w przypadku wykonania dochodów, przedstawił zróżnicowany stopień wykonania wydatków w zestawieniu tabelarycznym i opisowym odnosząc się do istotnych odchyleń od planu.

Realizacja budżetu Powiatu Brzeskiego za okres pierwszego półrocza br. zamknęła się nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 4.687.745,61 zł.

Na dzień 30 czerwca 2016 r. jednostka spełnia relację, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z cyt. przepisem organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy. Wskazać przy tym należy, iż wyliczenia omawianej relacji na koniec roku budżetowego dokonuje się w oparciu o wartości faktycznie wykonane.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego łączna kwota zobowiązań finansowych Powiatu wg stanu na 30 czerwca 2016 r. wyniosła 3.006.655,39 zł. Jak wynika z przedłożonego wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu sprawozdania z wykonania planu finansowego za I półrocze 2016 r. Brzeskiego Centrum Medycznego, stan zobowiązań wymagalnych w tej jednostce wynosi 3.263.432,67 zł, zaś „nieterminowa zapłata za zrealizowane zamówienia

wynika z utraty płynności finansowej związanej z prowadzoną działalnością leczniczą". Wskazać przy tym należy, że wystąpienie zobowiązań wymagalnych w jednostce organizacyjnej utworzonej przez powiat, może wskazywać na naruszenie art.44 ust.3 pkt.2 i 3 ustawy o finansach publicznych bowiem wydatki publiczne tej jednostki powinny być dokonywane m.in. :

- w sposób umożliwiający terminową realizację zadań,
- w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zdaniem Składu Orzekającego zagadnienie, o którym mowa powyżej, wymaga pogłębionej analizy, bowiem w sytuacji określonej w odpowiednich uregulowaniach ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U.nr 112, poz.654 z późn.zm.) przedmiotowe zobowiązania stać się mogą zobowiązaniami powiatu. Zauważyć należy także, że wysokość zobowiązań wymagalnych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za I półrocze 2016 r. Brzeskiego Centrum Medycznego w kwocie 3.263.432,67 zł. przekracza kwotę zobowiązań ogółem powiatu za analogiczny okres br. które wyniosły wg sprawozdania Rb-Z kwotę 3.006.655,39 zł. (zobowiązania wymagalne w powiecie nie wystąpiły).

Niezależnie od powyższego Skład Orzekający zauważa również, że Brzeskie Centrum Medyczne od roku 2014 w wyniku prowadzonej działalności leczniczej generuje straty netto z całokształtu działalności gospodarczej. Wynik finansowy za I półrocze 2016 r. jest także ujemny i wynosi -2.172.920,41 zł. W ocenie Składu Orzekającego rozliczanie straty netto za kolejne lata stanowi istotne obciążenie dla finansów powiatu i zarazem kreuje ryzyko dla prowadzenia prawidłowej gospodarki finansowej w latach przyszłych.

W odniesieniu do danych przedstawionych w części opisowej informacji dotyczących kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej oraz stanu realizacji przedsięwzięć zawartych w uchwale nr XIV/116/15 Rady Powiatu Brzeskiego z dnia 30 grudnia 2015 r. (z późn. zm.) w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej, Skład Orzekający stwierdza, że na dzień 30 czerwca 2016 r, Powiat Brzeski spełnia relacje o których mowa w art. 243 oraz 244 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W tym stanie faktycznym i prawnym należało postanowić jak w sentencji.

Na podstawie art. 20 ust. 1 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Grzegorz Czarnocki
Grzegorz Czarnocki

