

Uchwała nr I /160/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 6 października 2016 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Pabianickiego za I półrocze 2016 r.

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. 2016r., poz.561)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Iwona Kopczyńska - przewodniczący
2. Ewa Śpionek - członek
3. Anna Kaźmierczak - członek

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Pabianickiego za I półrocze 2016 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Powiatu Pabianickiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Pabianickiego za I półrocze 2016r.,
- uchwałę Rady Powiatu Pabianickiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 rok wraz z uchwałami Rady i Zarządu 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 Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j.t. Dz.U. 2016r., poz.1015) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (j.t. Dz.U. z 2014r., poz. 1773),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art.266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013r., poz. 885 z późn.zm).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia, wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Powiatu Pabianickiego zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są - co do zasady - zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. W tym zakresie Skład Orzekający wskazuje jednak na następujące nieścisłości: 1) na s. 23 informacji opisowej dla rozdz. 75411 – Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej, dla § 2110 (*dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami*) podano kwotę planu po zmianach 5.866.336 zł, podczas gdy z Rb – 27S (*sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2016r.*) wynika kwota 6.149.542 zł; 2) na s. 65 informacji dla rozdz. 85204 – Rodziny zastępcze, podano że dochody planowane są w § 2110, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika § 2160 (*dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci*), dla którego wykonanie na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wyniosło 227.742 zł, a nie jak podano w informacji: 283.102 zł.

Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr LXIV/416/10.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Powiatu Pabianickiego na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane na poziomie 52,3% planu. Z kolei dochody bieżące zrealizowano w 53,0% założonego planu. Dochody majątkowe planowane na 1.168.283 zł wykonane zostały w wysokości 6.443,80 zł, tj. 0,6% planu, w tym dochody ze sprzedaży majątku planowane na kwotę 13.200 zł w § 077 nie zostały zrealizowane, natomiast wykonano z ww. tytułu dochody na kwotę 1.515 zł - wykonanie ujęte w § 080.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 46,4% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 49,4% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 12,1% planu*). Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Powiatu Pabianickiego na koniec I półrocza 2016 roku Skład Orzekający uwzględnił informacje dotyczące realizacji poszczególnych zadań majątkowych, zawarte w przedłożonej informacji opisowej.

Z danych ujętych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Powiat Pabianicki nie zaciągał zaplanowanych w budżecie przychodów zwrotnych z tytułu kredytu i pożyczki. W I półroczu 2016 roku rozchody budżetu Powiatu wykonano w wysokości 1.573.500 zł, realizując plan w 59,0%.

W sprawozdaniu Rb-Z na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę długu w wysokości 7.004.100,15 zł (*poz. E2.2. długoterminowe kredyty i pożyczki*). Dług ten stanowi 8,0% planowanych dochodów Powiatu. Ze sprawozdania wynika również, że na dzień 30 czerwca 2016 roku w Powiecie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

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. Przedłożona informacja została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że na s. 4 Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej wg stanu na dzień 30 czerwca 2016r., w tabeli: Prognozowane dochody, w wierszu 1.2.1. Dochody majątkowe ze sprzedaży majątku, wykazano wykonanie na ww. dzień w wysokości 0 zł, podczas gdy wynosiło ono 1.515 zł, a w wierszu 1.2.2 Dochody majątkowe z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje wykazano wykonanie na kwotę 6.443,80 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika wielkość 4.928,80 zł. Na s.29 wskazanej informacji dla

przedsięwzięcia: Likwidacja barier architektonicznych w obrębie sali gimnastycznej i pomieszczeń towarzyszących, w tym higieniczno-sanitarnych oraz pomieszczeń do obsługi sali w Zespole Szkół Specjalnych Nr 5 w Pabianicach, podano limit wydatków na 2016 roku w wysokości 85.000 zł, podczas gdy przed dokonaniem zmian limitu w I półroczu 2016 roku wynosił on 77.250 zł (limit pierwotnie uchwalony), zaś na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wynosi 157.500 zł. Wobec tego wzrost limitu wyniósł 80.250 zł, a nie jak podano 80.000 zł (10.000 zł i 70.000 zł).

Z wielkości ustalonych przez Powiat Pabianicki w wieloletniej prognozie finansowej, w tym prognozie kwoty długu przyjętej na dzień 30.06.2016r., wynika że obciążenie budżetu spłatą długu w latach 2016-2021 kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W podanym okresie zachowana również zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (*rozumiane jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*). Począwszy od roku 2019 w prognozie przyjęto założenie, że spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie z nadwyżki operacyjnej budżetu (*rozumianej jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*). Z kolei w latach 2017-2018 prognozuje się, że spłata długu będzie dokonywana zarówno z nadwyżki budżetu, jak i z wolnych środków. Natomiast dla roku 2016 planuje się sfinansowanie spłaty długu kredytem długoterminowym.

Skład Orzekający wskazuje, że możliwość spłaty planowanych do zaciągnięcia przez Powiat w roku bieżącym zobowiązań długoterminowych z tytułu pożyczki i kredytu wymaga pełnej realizacji dochodów planowanych w budżecie roku bieżącego oraz w latach następnych, jak również zachowania przyjętego poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2016 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu Pabianickiego 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 2016 roku.

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Iwona Kopczyńska