

Uchwała nr I /142/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 15 września 2015 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Pabianickiego za I półrocze 2015 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. 2012r., poz. 1113 z późn. zm.)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Pabianickiego za I półrocze 2015 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Powiatu Pabianickiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu Pabianickiego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2015 r., z uwzględnieniem dodatkowych materiałów doręczonych Izbie w dniu 7 września bieżącego roku,
- uchwałę Rady Powiatu Pabianickiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 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 w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014r., poz.119) 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 2014 r., poz. 1773),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art.266 ustawy o finansach publicznych.

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 zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. 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. Przy powyższym Skład zwraca uwagę, że na s.113 przedłożonej informacji opisowej, w przedostatnim wierszu tabeli, dla kwoty 82.394,11 zł (wykonanie na 30.06.2015r.) podano: „Razem rezerwa celowa na wydatki majątkowe”, podczas gdy ww. kwota dotyczy zwrotów dotacji.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Powiatu Pabianickiego na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane na poziomie 52,7% planu. Dochody bieżące zrealizowano w 54,0%, z kolei dochody majątkowe wykonane zostały w 9,5%, w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku wykonano na poziomie 89,7% założonego planu.

Wydatki ogółem budżetu Powiatu zrealizowano na poziomie 48,1% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 50,5% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 22,9% planu*). W informacji o przebiegu wykonania budżetu zawarto wyjaśnienia dotyczące realizacji zaplanowanych zadań inwestycyjnych Powiatu.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Powiat nie planował i nie zaciągał przychodów wpływających na wielkość długu. W I półroczu 2015 roku dokonano spłaty długu zaciągniętego w roku poprzednim w kwocie 1.253.500 zł. W sprawozdaniu Rb-Z na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę długu Powiatu w wysokości 9.911.100,15 zł. Według tego sprawozdania, na koniec analizowanego okresu 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 Powiatu, 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.

Z wielkości ustalonych przez Powiat Pabianicki w wieloletniej prognozie finansowej obowiązującej na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego, w tym prognozie kwoty długu wynika, że obciążenie budżetu spłatą długu w latach 2015-2021 kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W latach 2015-2021 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*). W prognozie przyjęto również założenie, że począwszy od 2016 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej.

Skład Orzekający wskazuje, że możliwość spłaty długu Powiatu wymaga pełnej realizacji dochodów, planowanych przez Powiat w budżecie roku bieżącego oraz w latach następnych, jak również zachowania przyjętego poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych. Skład Orzekający podkreśla również, że decyzje organu wykonawczego Powiatu dotyczące zaciągania zobowiązań, w tym w zakresie planowanych do realizacji przedsięwzięć inwestycyjnych, powinny zostać ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej jednostki.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2015 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy dokumentów przedłożonych przez Zarząd Powiatu Pabianickiego 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 2015 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 Kocyńska
Iwona Kocyńska