Uchwała nr I /150/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 17 października 2014 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Pabianickiego za I półrocze 2014 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)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwala co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** z uwagami zawartymi w uzasadnieniu informację z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Pabianickiego za I półrocze 2014 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Powiatu Pabianickiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Pabianickiego za I półrocze 2014 r.,
- uchwałę Rady Powiatu Pabianickiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok wraz z uchwałami organów Powiatu 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 (Dz.U. Nr 43 poz. 247, Dz.U. z 2013 r., poz. 1344),
- 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 informacja opisowa nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia - wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są - co do zasady - zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. Wyjątek w tym zakresie stanowią dane ujęte na stronie 7 informacji opisowej w zakresie planu i wykonania rozchodów budżetu – w kolumnie plan winno być: 2.352.000 zł (podano 2.681.226,85 zł), w kolumnie wykonanie winno być: 1.138.500 zł (podano 1.452.725,23 zł). Procent wykonania: podano 54,18, winno być 48,4.

Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr LXIV/416/2010.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 53,2% planu. Dochody bieżące zrealizowano na poziomie 56,3%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały na poziomie 0,8%. **Skład Orzekający zwraca przy powyższym uwagę, że dochody Powiatu z tytułu sprzedaży majątku –** których wykonanie wpływa na wysokość indywidualnego, maksymalnego wskaźnika zadłużenia spłatą długu, stosownie do art. 243 ustawy o finansach publicznych **- planowane w wysokości 1.105.450 zł zostały zrealizowane zaledwie w kwocie 23.455,22 zł, tj. 2,1% zakładanego planu.**

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 46,1% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano na 51,2% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 4,8% planu)*. Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Skład Orzekający uwzględnił dane zawarte w informacji opisowej, z których wynika, które zadania inwestycyjne są planowane do realizacji w drugim półroczu bieżącego roku.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym NDS – sporządzonym za pierwsze półrocze 2014 roku, wynika że w okresie sprawozdawczym nie zaciągano przychodów zwrotnych, które zaplanowane zostały w przychodach budżetu 2014 roku w wysokości 3.000.000 zł, natomiast rozchody budżetu wykonano na kwotę 1.138.500 zł.

W sprawozdaniu Rb - Z na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę długu w wysokości 9.378.100,15 zł z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek.

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 obwiązującymi przepisami i odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

Z wielkości ustalonych przez Powiat Pabianicki w wieloletniej prognozie finansowej, w tym w prognozie kwoty długu wynika, że obciążenie budżetu spłatą długu w latach 2014-2021 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.

Odnosząc się do założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu, Skład Orzekający zwraca uwagę, że istotny wpływ na kształtowanie się wysokości maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu dla lat 2015 – 2017 będzie miało uzyskanie w roku 2014 wskaźnika jednorocznego *(czyli relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu)* na poziomie ustalonym w prognozie. **W tym celu, konieczne jest nie tylko osiągnięcie przez Powiat w roku 2014 nadwyżki operacyjnej na planowanym poziomie, ale również uzyskanie w drugim półroczu**

bieżącego roku dochodów z tytułu sprzedaży majątku. Skład Orzekający zwraca również uwagę, że dla prawidłowego wykonania budżetu 2014 roku w zakresie zachowania relacji maksymalnego wskaźnika spłaty długu w stosunku do planowanego na rok 2014 wskaźnika spłaty długu, konieczne jest wykonanie dochodów Powiatu ogółem na założonym poziomie.

Skład Orzekający podkreśla także, że w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu prognozuje się, iż począwszy od 2015 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej (*rozumianej jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi).*

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2014 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej.

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 2014 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