

Uchwała nr I /215/11
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 27 października 2011 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Pabianickiego za I półrocze 2011 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 (tekst jednolity z 2001 r. Dz.U. Nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** informację z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Pabianickiego za I półrocze 2011 roku, **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Powiatu Pabianickiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu Pabianickiego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2011 r.
- uchwałę Rady Powiatu Pabianickiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 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 zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (*Dz.U. Nr 20, poz.103*) oraz z rozporządzeniem 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*),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art.226 pkt 1 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 Pabianickiego 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 - szczególności ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr LXIV/416/10 Rady Powiatu Pabianickiego z dnia 30 czerwca 2010 roku.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Powiatu Pabianickiego na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 51,05% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 55,45%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 0,45%*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 43,25% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 48,93% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 1,36% planu*).

Skład Orzekający zwraca uwagę na znikome wykonanie w I półroczu 2011 roku dochodów ze sprzedaży składników majątkowych, które na plan 3.158.000 zł zrealizowano w wysokości 20.200 zł. W ocenie Składu Orzekającego powinno to stanowić podstawę do przeprowadzenia analizy zaplanowanych w budżecie wielkości dochodów z tego źródła. W konsekwencji Skład Orzekający poddaje pod rozważenie potrzebę dokonania ich urealnienia.

Formułując opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia dotyczące wykonania zadań inwestycyjnych, z których wynika, że realizacja większości z nich przewidziana jest w II półroczu.

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) zadłużenie Powiatu Pabianickiego z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek w wysokości 12.764.448,38 zł, stanowi 15,38% planowanych dochodów (*por. art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami w związku z art. 121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, Dz.U. Nr 157 poz. 1241*).

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 odpowiada szczególności wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

Skład Orzekający przypomina, że do końca 2013 roku - stosownie do art. 121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz. 1241) - jednostka samorządu terytorialnego ma obowiązek zachowania relacji o której mowa w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. Zgodnie z normą art.170 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych, łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego w trakcie roku budżetowego nie może przekroczyć 60% planowanych dochodów, a na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć 60% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym. Począwszy od 2011 roku dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna obliczona dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży

majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Tak obliczany wskaźnik w latach 2011-2013 podawany jest informacyjnie, a począwszy od roku 2014 stanie się wiążący. Nie ma zatem wątpliwości, że dla ustalenia w sposób prawidłowy wskaźników zadłużenia bardzo istotne staje się planowanie oraz wykonanie dochodów zarówno bieżących, jak i majątkowych. Ustalanie nowego maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu wiąże się w sposób bezpośredni z wielkościami wydatków majątkowych sfinansowanych ze środków własnych oraz nadwyżki budżetu odniesionych do wartości dochodów ogółem. W związku z tym, biorąc pod uwagę treść art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami) Skład Orzekający podkreśla, że wykonanie dochodów bieżących, wydatków bieżących, **dochodów ze sprzedaży majątku** oraz dochodów ogółem budżetu roku 2011 będzie miało bezpośredni wpływ na kształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w roku 2014.

Mając na względzie powyższe oraz fakt wykonania przez Powiat w pierwszym półroczu 2011 roku dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie poniżej 1% zakładanego planu, Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2011 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu, a w konsekwencji na konieczność oceny możliwości realizacji wydatków majątkowych w wysokości zakładanej w prognozie. Na marginesie opinii Skład Orzekający przypomina, że z wieloletniej prognozy finansowej wynika, iż w budżecie Powiatu począwszy od 2012 roku zakłada się osiągnięcie nadwyżki operacyjnej znacząco wyższej od planowanej w roku 2011 (w roku 2011 planuje się 104.294,70 zł, a w roku 2012 3.496.207,58 zł).

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 2011 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy Zarządowi Powiatu Pabianickiego odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.