

Uchwała nr I/184/12
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 16 października 2012 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Pabianickiego za I półrocze 2012 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 późn. zm.)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Ewa Śpionek | przewodniczący |
| 2. Iwona Kopczyńska | członek |
| 3. Roman Drozdowski | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** informację z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Pabianickiego za I półrocze 2012 roku, **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Powiatu Pabianickiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu Pabianickiego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2012 r.
- uchwałę Rady Powiatu Pabianickiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 rok wraz z uchwałami Rady i Zarządu Powiatu 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 zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych, co do zasady, są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. Wyjątek dotyczy przedstawienia na stronie 184 informacji opisowej, wysokości wykonanych rozchodów w I półroczu 2012 roku, gdyż wskazano, że wykonano je na kwotę 1.461.900 zł, a ze sprawozdania Rb – NDS za okres od początku roku do dnia 30.06.2012 r. wynika, że rozchody zostały wykonane w wysokości 1.628.700 zł.

Zakres i forma informacji dotyczącej przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr LXIV/416/2010 z dnia 30 czerwca 2010 r.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Powiatu Pabianickiego na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 50,9% planu. Dochody bieżące zrealizowano na poziomie 54,8%, zaś dochody majątkowe wykonane zostały w 1,9% zakładanego planu, w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku zrealizowano na poziomie 2,5% planu.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 42,7% planu rocznego (wydatki bieżące wykonano w 49,7% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 2,6% planu).

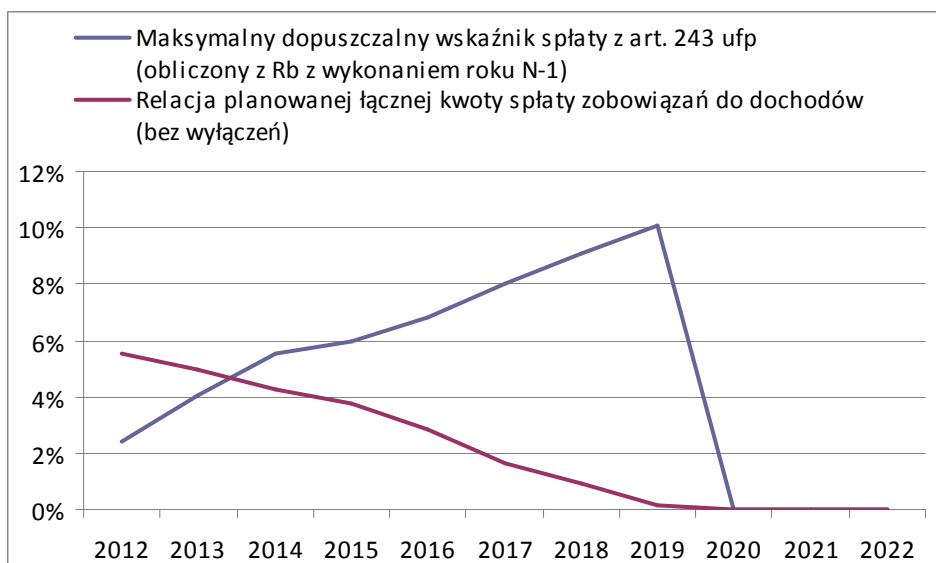
Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) zadłużenie Powiatu Pabianickiego z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek w wysokości 9.952.925,38 zł stanowi 11,81% planowanych na 2012 rok dochodów ogółem (*por. art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm. 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 została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

W latach 2011-2013 zgodnie z postanowieniem art. 121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych(Dz.U. Nr 157 poz. 1241) obowiązują wskaźniki określone w art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych. Począwszy od 2011 roku dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu 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 informacyjne, a począwszy od roku 2014 stanie się wiążący. 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. **Biorąc zatem pod uwagę treść art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. 157, poz. 1240 z późn. zm.), Skład Orzekający przypomina, że wykonanie dochodów bieżących, wydatków bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku oraz dochodów ogółem budżetu roku 2012 determinuje kształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w roku 2014, jak również w roku 2015, co w konsekwencji będzie miało wpływ na planowanie budżetów tych lat.**

Relację obciążenia budżetów spłatą długu (począwszy od 2014 roku) do wskaźnika maksymalnego – przyjętą w oparciu o założenia wynikające z wieloletniej prognozy

finansowej Powiatu obowiązującej na dzień 30.06.2012 r. – przedstawia niżej zamieszczony wykres.



Z przedstawionej wyżej analizy wynika, że w roku 2014 obciążenie budżetu Powiatu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika maksymalnego (w roku 2014 wskaźnik maksymalny planowany jest na **0,0555**, a spłata długu na **0,0429**).

Mając powyższe na względzie, Skład Orzekający wskazuje, że dla zachowania ograniczeń wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych, decydujące znaczenie będzie miało wykonanie budżetów w latach 2012-2014. **W związku z tym Skład Orzekający zwraca uwagę na bardzo niskie wykonanie na koniec I półrocza 2012 roku dochodów z tytułu sprzedaży majątku, które na dzień 30.06.2012 r.** (na plan 2.942.212 zł zrealizowano w wysokości 72.954 zł). Mając to na względzie Skład wskazuje na potrzebę dokonania analizy wielkości dochodów z tego źródła ustalonych w budżecie roku 2012.

W konkluzji opinii Skład Orzekający wskazuje, że konieczne jest bieżące monitorowanie wykonania budżetu Powiatu 2012 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej, w tym przede wszystkim w zakresie poziomu obciążenia spłatą długu budżetu roku 2014.

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 2012 roku.

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