

Uchwała nr I /154/13
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 12 września 2013 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Pabianickiego za I półrocze 2013 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. Iwoną 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 2013 roku **z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Powiatu Pabianickiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd informację opisową z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 r.,
- uchwałę Rady Powiatu Pabianickiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 rok wraz z uchwałami 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, o której mowa w art.226 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 Powiatu zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne – co do zasady - z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie (wyjątek stanowi jedynie

kwota podana na s. 117 informacji opisowej, w kolumnie 5, w rozdziale 85223 – wg Uchwały Nr XXXVIII/252/12 plan ustalono na 7.000 zł, jak również kwota limitu zobowiązań na 2013r. na przedsięwzięcie nr 1.3.2.1., przedstawiona w informacji z przebiegu realizacji przedsięwzięć – podano 48.075 zł, według stanu na 30.06.2013r. jest 45.000 zł). Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr LXIV/416/2010.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów, dochody ogółem Powiatu Pabianickiego na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 51,7% planu. Dochody bieżące zrealizowano na poziomie 54,6 %, natomiast dochody majątkowe wykonano na poziomie 11,2%. Z informacji opisowej wynika, że na poziom wykonania dochodów majątkowych wpływ miały przede wszystkim niezrealizowane w I półroczu dochody z dotacji celowych z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych powiatu (planowana w rozdziale 60014 w § 6300 wielkość to 2.272.274 zł) oraz niezrealizowane dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu (planowana w rozdziale 60014 w § 6430 wielkość to 2.685.310 zł). Jak wskazano w informacji, zadania inwestycyjne na które przewidziano te środki są w trakcie realizacji.

Wydatki ogółem budżetu Powiatu zrealizowano na koniec I półrocza 2013 roku na poziomie 44,8 % planu rocznego. Wydatki bieżące wykonano w 51,1 % planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 1,1 % planu. W informacji opisowej zawarto informacje dotyczące poziomu zaawansowania realizacji zadań majątkowych, przewidzianych do wykonania w roku 2013.

Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 10.005.100,15 zł stanowi 11,49 % planowanych na 2013 rok 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 została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

Oceniając spełnienie przez Powiat Pabianicki w latach 2014-2020 zasad zawartych w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający uwzględnił dane wynikające z wieloletniej prognozy finansowej Powiatu w tym prognozy kwoty długu, znajdujące się w rejestrach Izby. Jak wynika z wielkości zawartych w wieloletniej prognozie finansowej, w okresie 2014-2020 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku, bowiem 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 roku 2014 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie de facto z nadwyżki operacyjnej. W latach 2014-2020 relacje, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostaną zachowane. Mając jednakże na względzie wielkość planowanej nadwyżki operacyjnej przy uchwalaniu budżetu Powiatu na rok 2013, którą planowano na 4.592.905,80 zł oraz poziom tej nadwyżki na koniec II kwartału 2013 roku 3.687.061,85 zł Skład Orzekający zwraca uwagę na tendencję obniżania poziomu nadwyżki operacyjnej w budżecie 2013 roku. Przy powyższym Skład przypomina, że stosownie do wzoru zawartego w art. 243 ustawy o finansach publicznych poziom nadwyżki operacyjnej istotnie wpływa na kształtowanie się wielkości

maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetów lat następnych spłatą długu. Poziom tej nadwyżki w roku 2013 będzie zatem oddziaływał na wielkość tego wskaźnika w latach 2014-2016, w szczególności że w budżecie Powiatu na rok 2013, jak i w latach następnych nie prognozuje się dochodów z tytułu sprzedaży składników majątkowych, a wg Uchwały Nr XLV/310/13 w latach 2014-2015 wskaźnik spłaty długu oscyluje w granicach wskaźnika maksymalnego (w 2014r. spłaty: 0,0443, wskaźnik maksymalny: 0,0535, w roku 2015 spłaty: 0,0414, wskaźnik maksymalny: 0,0550). W związku z tym w ocenie Składu Orzekającego **konieczne jest bieżące monitorowanie realizacji budżetu Powiatu, w szczególności w zakresie wydatków bieżących, jak również analiza założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej, tak by od roku 2014 spełniona została reguła zawarta w art. 243 ustawy o finansach publicznych.**

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu 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 2013 roku.

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