

U c h w a ł a Nr IV / 231 / 2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 22 września 2015 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Pajęczańskiego  
za I półrocze 2015 roku.

Działając 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 Dz. U. z 2012 roku, poz. 1113 z późniejszymi zmianami),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Grażyna Kos - członek
3. Barbara Polowczyk - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Powiatu Pajęczańskiego za I półrocze 2015 roku

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Powiatu Pajęczańskiego informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Pajęczańskiego za I półrocze 2015 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury i Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pajęcznie. Informacje te zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 ze zm.) i co do zasady, odpowiadają zakresowi i formie ustalonej przez organ stanowiący w uchwale dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze. Wydając przedmiotową opinię, Skład zapoznał się również z uchwałą budżetową na 2015 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi, dotyczącymi I półrocza 2015 roku.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono, co następuje:

- I. 1. Plan dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zawarty w informacji o przebiegu wykonania budżetu i sprawozdaniach statystycznych za I półrocze 2015 roku jest zgodny

z wielkościami uchwalonymi w budżecie.

2. Dochody budżetu ogółem zaplanowano w kwocie 35.541.160,00 zł, a wykonano w wysokości 19.348.641,60 zł, co stanowiło 54,44% planu. Wydatki ogółem zostały zaplanowane w wysokości 36.248.534,86 zł, a ich realizacja wyniosła 16.267.662,30 zł tj. 44,88% planu. Przeprowadzona analiza wykazała, że istotny wpływ na takie wykonanie wydatków budżetowych miała niska realizacja wydatków majątkowych zaplanowanych na 2015 rok. W badanym okresie wykonanie ich stanowiło jedynie 1,80% planu. W przedłożonej informacji nie wskazano przyczyn tak niskiego wykonania planowanych wydatków majątkowych. Skład Orzekający zauważa uwagę, iż w przypadku gdy w 2015 roku zadania inwestycyjne nie będą wykonane w uchwalonych wielkościach, należy dokonać stosownej korekty budżetu.
3. Wykonane dochody bieżące wyniosły 19.071.441,60 zł, wydatki bieżące wykonano natomiast w wysokości 16.216.652,66 zł, co oznacza, iż na dzień 30 czerwca 2015 roku nadwyżka operacyjna ukształtowała się na poziomie 2.854.788,94 zł. W analizowanym okresie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

**II.** Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2015 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku. Dane dotyczące zadłużenia Powiatu są zgodne z danymi wykazanymi w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 30 czerwca 2015 roku. Wielkość zobowiązań długoterminowych na koniec badanego okresu wyniosła 9.063.399,82 zł. Wskaźnik spłaty tego zadłużenia w roku 2015 i w dalszych latach prognozy spełnia wymogi art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zgodnie z tym przepisem, obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu nie może przekroczyć dopuszczalnego wskaźnika, ustalanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

**III.** Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2014 roku w Regionalnym Centrum Rozwoju Kultury i Turystyki oraz w Powiatowej Bibliotece Publicznej nie wystąpiły zobowiązania ani też należności wymagalne. Planowane oraz wykonane kwoty dotacji, otrzymane z budżetu Powiatu, wykazane w informacjach o realizacji planów finansowych instytucji kultury zgodne są z wielkościami ujętymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków

budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014. Z informacji z wykonania przychodów, kosztów, stanu należności i zobowiązań Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pajęcznie wynika, że na koniec badanego okresu nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych. Wystąpiły natomiast należności wymagalne w wysokości 45.554,54 zł.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną i wszechstronną ocenę prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2015 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.