

Uchwała Nr I/67/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 29 kwietnia 2016 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Pabianickiego
z wykonania budżetu za 2015 rok

Na podstawie art.13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Zarządu Powiatu Pabianickiego z wykonania budżetu za 2015 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie Zarządu Powiatu Pabianickiego z wykonania budżetu za 2015 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013r., poz.885 ze zm.) Zarząd Powiatu Pabianickiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Pabianickiego za 2015 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2015 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Powiatu za 2015 rok, wraz z pismem Starosty Powiatu z dnia 28.04.2016r.
2. Uchwałę Rady Powiatu Pabianickiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok wraz z uchwałami organów Powiatu dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
3. Sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 roku poz.119 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (j.t. Dz.U. z 2014 r. poz. 1773), z uwzględnieniem korekt.

Nadto, Skład Orzekający rozpatrzył informację o stanie mienia komunalnego załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Pabianickiego za 2015 rok.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno – rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że przedłożone sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach. Dane liczbowe zawarte w części opisowej sprawozdania

wynikają - co do zasady - ze sprawozdań statystycznych. W tym zakresie Skład Orzekający uwzględnił pismo Starosty Powiatu z dnia 28.04.2016r. stanowiące uzupełnienie i wyjaśnienie do sprawozdania opisowego z wykonania budżetu.

Prognozowane dochody Powiatu Pabianickiego zostały wykonane w kwocie 86.996.664,25 zł - co stanowi 100,6 % planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 85.523.533,28 zł, czyli na poziomie 97,3 % ustalonego planu. Przy planowanym deficycie budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 1.473.130,97 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 83.930.239,69 zł, a wydatki bieżące w wysokości 78.403.353,68 zł. Oznacza to, że w wykonaniu budżetu zachowana została reguła wynikająca z art. 242 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zrealizowana na koniec roku 2015 nadwyżka operacyjna wyniosła 5.526.886,01 zł.

Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 3.066.424,56 zł, tj. 85,3 % planu (w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku wykonano na kwotę 244.435,30 zł, czyli 100% założonej wielkości). Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 7.120.179,60 zł (tj. 88,3 % planu).

W roku 2015 Powiat Pabianickiego nie planował i nie zaciągał przychodów zwrotnych wpływających na zwiększenie długu jednostki. Rozchody budżetu, dotyczące spłat zaciągniętych w poprzednich latach kredytów wykonano na poziomie 100 % założonego planu, w kwocie 2.587.000 zł.

Zadłużenie Powiatu Pabianickiego wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) wyniosło na koniec 2015 roku 8.577.600,15 zł (*wiersz E.2.2 długoterminowe kredyty i pożyczki*) i stanowiło 9,9 % wykonanych dochodów. W porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za 2014 rok zadłużenie Powiatu uległo zmniejszeniu o 2.587.000 zł. Na koniec 2015 roku w Powiecie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Począwszy od 2014 roku maksymalny pułap obciążenia budżetu spłatą długu zależny jest wprost od wykonania nadwyżek operacyjnych (*nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*) oraz uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku - wielkości te determinują wysokość wskaźników jednorocznych z lat n-3, n-2, bowiem stanowią podstawę do ustalenia wskaźnika maksymalnego (*por. regułę art. 243 ustawy o finansach publicznych*). Zatem reguła wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych wprowadza zasadę uwzględniania danych z wykonania budżetów lat poprzednich dla obliczania dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla danego roku, co prowadzi w konsekwencji do ustalenia dla danej jednostki samorządu terytorialnego indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że wskaźnik jednoroczny Powiatu Pabianickiego zakładany na koniec trzeciego kwartału 2015 roku na poziomie 5,01 %, wykonany został na poziomie wyższym, tj. 6,63 %.

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

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości ani gospodarności w zakresie wykonywania zadań własnych Powiatu Pabianickiego. Ocena w tym zakresie - stosownie do obowiązujących przepisów - należy do właściwości Rady.

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