

**Uchwała Nr V/75/2016**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 19 października 2016 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Powiatu Łódzkiego Wschodniego za I półrocze 2016 roku**

Na podstawie art. 13 pkt 4 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Tomasz Karwicki - przewodniczący
2. Roman Drozdowski - członek
3. Krzysztof Kozik - członek

**uchwała, co następuje:**

opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego za I półrocze 2016 roku.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Powiatu Łódzkiego Wschodniego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu Łódzkiego Wschodniego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego za I półrocze 2016 roku,
- uchwałę Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 rok wraz z uchwałami organów Powiatu dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1015) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1773),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późniejszymi zmianami).

**W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że:**

- 1) Przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia,
- 2) Wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Powiatu zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie,
- 3) Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada, co do zasady, szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale Nr XXXIX/545/2013 z dnia 5 grudnia 2013 roku,
- 4) W wykonaniu budżetu za I półrocze 2016 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych,
- 5) Na dzień 30 czerwca 2016 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 52.306.128,51 zł został wykonany w wysokości 25.673.887,82 zł, co stanowi 49,08%, z tego dochody bieżące na plan 46.474.762,26 zł wykonano w kwocie 24.272.220,29 zł, tj. 52,23% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 5.831.366,25 zł wykonano na kwotę 1.401.667,53 zł, tj. 24,04%,
- 6) Na dzień 30 czerwca 2016 roku plan wydatków ogółem 51.920.307,76 zł został wykonany w wysokości 21.406.606,05 zł, co stanowi 41,23%, z tego wydatki bieżące na plan 42.355.964,31 zł wykonano w kwocie 20.586.870,51 zł, tj. 48,60% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 9.564.343,45 zł wykonano w kwocie 819.735,54 zł, tj. 8,57%. Jak wynika z informacji opisowej niska realizacja wydatków majątkowych wynika z harmonogramu prac, których zakończenie przewidziane zostało na II półrocze 2016 r.,
- 7) Za I półrocze 2016 roku na działalności bieżącej Powiat wykazał wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 3.685.349,78 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,
- 8) Na dzień 30 czerwca 2016 r. Powiat Łódzki Wschodni wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 846.330,00 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowych, co stanowi 1,62% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2016 rok,
- 9) Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku zgodnie z art. 266 wyżej wskazanej ustawy przedłożono również za ten okres informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, która odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu obowiązującej na dzień 30 czerwca 2016 roku wynika,

że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. W latach 2016-2019 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, 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 2016 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej. Nadto z przedłożonej przez Powiat informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej wynika, że w roku 2017 planowana jest całkowita spłata zadłużenia, co zgodne jest z zawartymi umowami i harmonogramami spłat kredytów oraz niezaciąganiem zobowiązań, których źródło stanowiłby kredyt.

Jednocześnie Skład Orzekający przypomina, że na organach Powiatu spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2016 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Łódzkiego Wschodniego i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu Łódzkiego Wschodniego 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 2016 roku.

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