

Uchwała Nr I/45/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 25 kwietnia 2017 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Pabianickiego
z wykonania budżetu za 2016 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 2016 r., poz. 561) po rozpatrzeniu sprawozdania Zarządu Powiatu Pabianickiego z wykonania budżetu za 2016 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 z uwagami sprawozdanie Zarządu Powiatu Pabianickiego z wykonania budżetu za 2016 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 2016r., poz.1870 z późn. zm.) Zarząd Powiatu Pabianickiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu za 2016 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Pabianickiego za 2016 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Powiatu za 2016 rok,
2. Uchwałę Rady Powiatu Pabianickiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 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 (j.t. Dz.U. z 2016 roku poz.1015 z późn.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).

Skład Orzekający odnotowuje, że wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Powiatu za 2016 rok, Izbie przedłożono informację o stanie mienia komunalnego.

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. Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, że na s. 80 sprawozdania opisowego, w dziale 758 - Różne rozliczenia, rozdziale 75818 - Rezerwy ogólne i celowe podano, że plan po zmianach w zakresie rezerwy celowej na wynagrodzenia i składki od nich naliczane dla pracowników szkół i placówek oświatowych wynosi 5.677,00 zł, a według dokumentów będących w dyspozycji Izby plan po zmianach ukształtował się na kwotę 5.506,00 zł. Skład zauważa również, że opisując stan rezerw na s. 80 nie wykazano także rezerwy celowej na zadania z zakresu doskonalenia zawodowego nauczycieli, podczas gdy plan tej rezerwy na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego wyniósł 171,00 zł. Ponadto, w sprawozdaniu Rb-28S (*sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016r.*), w dziale 600 - Drogi, rozdziale 60014 - Drogi publiczne powiatowe, wykazano wykonane wydatki w wysokości 32.670,27 zł z zastosowaniem symbolu 4990. Wprowadzenie symbolu 4990 dopuszcza § 9 ust. 3 załącznika nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, wskazując że stosuje się go do niewłaściwych obciążeń lub niewłaściwego uznania rachunków bieżących w sytuacjach wyjątkowych, niezależnych od jednostki, przy czym niewłaściwe przelewy środków, co do których zastosowano ww. symbol powinny być wyjaśnione w następnym okresie sprawozdawczym. W wyjaśnieniach do sprawozdania Rb-28S za 2016 rok (jak również do sprawozdania Rb-NDS: *sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2016r.*) wskazano, że miesiącu grudniu wprowadzono symbol 4990 - niewłaściwe obciążenie rachunku, które zostało rozliczone w styczniu 2017 roku.

Prognozowane dochody Powiatu Pabianickiego zostały wykonane w kwocie 89.579.264,38 zł - co stanowi 100,9% planu ustalonego przez Radę. Wydatki zrealizowano w wysokości 88.096.890,85 zł, czyli na poziomie 97,7% ustalonego planu. Przy deficycie planowanym na kwotę 1.422.032,00 zł budżet Powiatu zamknął się nadwyżką w wysokości 1.482.373,53 zł.

Dochody bieżące budżetu 2016 roku wykonano w wysokości 88.890.683,62 zł, a wydatki bieżące w wysokości 83.387.728,10 zł - co oznacza - że zachowana została reguła wynikająca z art. 242 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Dochody majątkowe budżetu Powiatu zrealizowano na poziomie 688.580,76 zł (tj. 101,3% planu), w tym z tytułu sprzedaży majątku na planowaną wielkość 13.200 zł uzyskano dochody w kwocie 15.250,58 zł. Z kolei wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 4.709.162,75 zł (w tym wydatki niewygasające: 272.820,77 zł), co stanowiło 89,4% założonego planu.

Na podstawie sprawozdania Rb - Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) ustalono, że na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zadłużenie Powiatu Pabianickiego wyniosło 9.270.650,00 zł - stanowiąc 10,3% wykonanych dochodów budżetu 2016 roku. W porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za 2015 dług Powiatu zwiększył się o kwotę 693.049,85 zł. Według danych zawartych w ww. sprawozdaniu na dzień 31.12.2016 roku w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

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. regulę 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 zakładany na koniec trzeciego kwartału 2016 roku na poziomie 4,47%, wykonany został na poziomie wyższym, tj. 6,16%.

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 2016.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości ani gospodarności w zakresie wykonywania zadań własnych Powiatu. 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.