

/

**Uchwała nr I /132/2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 29 września 2017 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Powiatu Zgierskiego za I półrocze 2017 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. 2016r., poz.561)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

**uchwała co następuje:**

Opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zgierskiego za I półrocze 2017 roku.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Powiatu Zgierskiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu Zgierskiego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2017r.,
- uchwałę Rady Powiatu Zgierskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 rok wraz z uchwałami organów 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 (j.t. Dz.U. 2016r., poz.1015) 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 2014r., 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 (j.t. z 2016 roku Dz.U. poz. 1870 ze zm.).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i informacja opisowa nie budzą - co do zasady - zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczególności określonej w uchwale przez organ stanowiący.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Powiatu na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane na poziomie 49,5% planu (*dochody bieżące zrealizowano w 54%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 0,5%, w tym dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane w wysokości 15.152,85 zł wykonano w 100,9% planu*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 42% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 51,2% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości jedynie 4,4 % planu*). Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Powiatu na koniec I półrocza 2017 roku Skład Orzekający uwzględnił informacje odnoszące się do realizacji poszczególnych zadań majątkowych, zawarte w przedłożonej informacji opisowej.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym, na planowaną w budżecie kwotę pożyczek i kredytów wysokości 5.528.458 zł wykonanie wyniosło 0 zł. Przy powyższym Skład wskazuje, że w dniu 28 grudnia 2016 roku wydana została opinia nr I/234/2016 dotycząca możliwości spłaty pożyczki zaciąganej w wysokości 1.528.458 zł w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu roku 2017 i mieszczące się w nim zadanie pn. "Termomodernizacja budynków Domu Pomocy Społecznej w Ozorkowie". Nadto ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że jednostka zaangażowała w planie budżetu wolne środki w wysokości 6.216.017,94 zł. Zaplanowane w I półroczu rozchody budżetu wykonano w 50,20% planu rocznego.

Zadłużenie Powiatu wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek, wyniosło 7.682.635,96 zł, co stanowi 5,74 % planowanych dochodów. Z dokumentów przekazanych Izbie wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego w Powiecie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

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 odpowiada szczególności wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Z danych zawartych w przedłożonej informacji, wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego, wydatki na przedsięwzięcia ujęte w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu wykonane zostały w zakresie wydatków bieżących w 50% planu rocznego, natomiast wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie 0,82% wielkości planowanych do poniesienia w 2017 roku.

W prognozie Powiatu przyjęto założenie, że w latach 2017-2018 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z planowanych do zaciągnięcia przychodów zwrotnych (*np. kredytów*). Natomiast począwszy od 2019 zaplanowano, że dług spłacany zostanie środkami pochodzącymi z planowanych nadwyżek budżetowych, które *de facto* powstaną z nadwyżek operacyjnych budżetów, tj. dodatniej różnicy między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi.

Zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna relacji z trzech poprzedzających lat - dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu tej jednostki. Przy realizacji założonych w prognozie wielkości, w latach 2017-2028 Powiat wykazał, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika

maksymalnego ustalonego dla danego roku. W latach 2017-2028 zachowana również zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu. Wskaźniki, ustalone w prognozie ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów (w tym *dochodów ze sprzedaży majątku*), jak również utrzymania poziomu wydatków oraz przede wszystkim osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych.

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 2017 roku.

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

Przewodniczący  
Składu Orzekającego  
*Anna Kazmierczak*