

**Uchwała nr I /137/2017**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 5 października 2017 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Powiatu Pabianickiego 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. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Anna Kaźmierczak | członek        |
| 3. Tomasz Karwicki  | członek        |

**uchwała co następuje:**

Opiniuje się pozytywnie z uwagą zawartą w uzasadnieniu informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Pabianickiego za I półrocze 2017 roku.

**Uzasadnienie**

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

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu informację opisową o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Pabianickiego za I półrocze 2017r., wraz z wyjaśnieniami przekazanymi w dniu 29.09.2017r. pismem nr FN.3034.5.2017,
- uchwałę Rady Powiatu Pabianickiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 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 (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 oraz informacja opisowa nie budzą - co do zasady - zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że dochody ogółem budżetu Powiatu Pabianickiego na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane na poziomie 51,1% planu. Dochody bieżące zrealizowano na poziomie 54,1% planu. Dochody majątkowe (planowane przede wszystkim z tytułu dotacji na zadania inwestycyjne) zrealizowano jedynie w 4,5% planu, w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku planowane na kwotę 1.213.200,00 zł wykonano w 20,2% planu, uzyskując z tego tytułu 244.696,27 zł. Wydatki ogółem budżetu wykonano na poziomie 43,7% planu rocznego. Wydatki bieżące zrealizowano w 49,7% planu, a wydatki majątkowe wykonano jedynie w wysokości 2,8% planu. Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Powiatu na koniec I półrocza 2017 roku oraz dochodów z tytułu dotacji na zadania inwestycyjne, Skład Orzekający uwzględnił informacje odnoszące się do realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych, zawarte w przedłożonej informacji opisowej.

Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS (*sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego*) za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017r. wynika, że w analizowanym okresie sprawozdawczym Powiat Pabianicki nie zaciągał przychodów zwrotnych planowanych na 2017 rok. W I półroczu 2017 roku Powiat dokonał spłaty zaciągniętych w poprzednich latach tytułów dłużnych, realizując rozchody budżetu w 54,9% planu rocznego.

Zadłużenie Powiatu Pabianickiego wykazane w sprawozdaniu Rb-Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) wg stanu na koniec II kwartału 2017r., wykazane w wierszu E2.2. (*kredyty i pożyczki długoterminowe*) stanowi 7.743.550,00 zł, czyli 8,2% planowanych dochodów Powiatu na 2017 rok. 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 przyjętej przez Powiat na lata 2017-2030, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.3 tej ustawy. Przedłożona informacja została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i odpowiada - co do zasady - szczególności wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

W prognozie Powiatu Pabianickiego założono, że w latach 2017 - 2030 spełniona zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych - prognozowane dochody bieżące budżetów zaplanowano w wysokościach wyższych od wydatków bieżących, prognozując osiągnięcie nadwyżek operacyjnych (*rozumianych jako dodatnia wielkość pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi*).

W prognozie Powiatu przyjęto założenie, że w latach 2017 - 2019 spłata zobowiązań zaliczanych do długu nastąpi z planowanych do zaciągnięcia przychodów zwrotnych oraz z wolnych środków z lat ubiegłych. Dla roku 2020 założono, że dług zostanie spłacony przychodami zwrotnymi. Natomiast dla pozostałych lat zakłada się, że dług zostanie spłacony nadwyżką budżetu danego roku, która powstanie z nadwyżki operacyjnej.

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 wielkości założonych w prognozie kwoty długu, w latach 2017 - 2030 Powiat wykazał, że obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie

poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Skład Orzekający wskazuje jednakże, że w 2021 roku wskaźnik spłaty długu oscyluje w granicach wskaźnika maksymalnego (*wskaźnik spłaty 4,11%, wskaźnik maksymalny 4,49%*).

Mając powyższe na względzie, zdaniem Składu Orzekającego ustalona w prognozie Powiatu możliwość spłaty długu w 2021 roku obciążona jest ryzykiem. W związku z tym, w ocenie Składu Orzekającego przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej założenia wymagają pełnej realizacji planowanych przez Powiat dochodów (w tym zarówno bieżących, jak i dochodów ze sprzedaży majątku), utrzymania zakładanego poziomu wydatków, w celu wypracowania prognozowanych nadwyżek operacyjnych oraz osiągnięcia tzw. wskaźników jednorocznych (wiersz 9.5 załącznika nr 1 do wieloletniej prognozy finansowej), a w rezultacie zachowania reguł wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Mając natomiast na uwadze wykonanie przez Powiat, na koniec I półrocza 2017 roku dochodów ze sprzedaży majątku na kwotę 244.696,27 zł (przy planowanej wielkości 1.213.200,00 zł) - które to dochody wpływają na wielkość wskaźnika jednorocznego liczonego dla roku 2017 - Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę bieżącego monitorowania wykonania budżetu tego roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu. Skład Orzekający wskazuje również, że konieczna jest także prawidłowa realizacja przedsięwzięcia pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4912E Dobroń-Ldzań, Gmina Dobroń”, w celu uzyskania w 2018 roku refundacji ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na Rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich i terminowej spłaty pożyczki z budżetu państwa planowanej w 2017 roku w związku z wyprzedzającym finansowaniem kosztów kwalifikowanych ponoszonych na ww. przedsięwzięcie.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu Pabianickiego 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.