

Uchwała Nr I/55/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 23 kwietnia 2018 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Pabianickiego z wykonania
budżetu za 2017 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 2016r., poz. 561) po rozpatrzeniu sprawozdania Zarządu Powiatu Pabianickiego z wykonania budżetu za 2017 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 Powiatu za 2017 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 2017r., poz.2077) Zarząd Powiatu Pabianickiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu za 2017 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2017 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Powiatu Pabianickiego za 2017 rok,
2. Uchwałę Rady Powiatu Pabianickiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 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) 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 Izbie przedłożono również informację o stanie mienia komunalnego Powiatu Pabianickiego za 2017 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.

Prognozowane dochody Powiatu Pabianickiego zostały wykonane w kwocie 97.198.226,11 zł - co stanowi 99,9% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 94.113.253,05 zł, czyli na poziomie 94,1 % ustalonego planu. Przy planowanym deficycie budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 3.084.973,06 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 92.459.258,38 zł, a wydatki bieżące w wysokości 86.811.493,69 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 zrealizowano na kwotę 4.738.967,73 zł (tj. 86,8% planu), w tym sprzedaż majątku planowaną na kwotę 1.481.186,00 zł wykonano w wysokości 1.520.268,47 zł.

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 7.301.759,36 zł (tj. 71,0% planu). W przedłożonym sprawozdaniu opisowym wskazano przyczyny odbiegającego od założonego planu wykonania zadań majątkowych.

Z danych zawartych w informacji o stopniu realizacji przedsięwzięć wieloletnich wynika, że na ich realizację poniesiono wydatki bieżące w wysokości 4.725.676,52 zł (tj. 85,43% planu), w tym wydatki na programy, projekty i zadania z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wyniosły 2.612.435,36 zł. W ramach wydatków majątkowych na przedsięwzięcia wydatkowano kwotę 3.969.103,34 zł (tj. 58,87% planu), w tym na wydatki na programy, projekty i zadania z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej: 96.472,38 zł.

W 2017 roku Powiat zrealizował przychody zwrotne zwiększające dług na kwotę 3.319.227,89 zł (61,3% planu). Rozchody budżetu wykonano w 100,0% założonego planu, na kwotę 2.780.050,00 zł.

Zadłużenie Powiatu wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - Z (o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r.) wyniosło 11.309.827,89 zł (*poz. E2.: Kredyty i pożyczki*), co stanowi 11,64 % wykonanych w 2017 roku dochodów ogółem. W kwocie tej mieści się również tytuł dłużny powstały w 2017 roku, którego spłata w kolejnych latach budżetowych prognozowana jest z wydatków budżetu, związany z realizacją umowy pn. „Zakup nieruchomości położonej w Pabianicach przy ul. Gdańskiej 3/5”. Ze wskazanego wyżej sprawozdania wynika, że na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego w Powiecie 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 dokumentów wynika, że wskaźnik jednoroczny Powiatu Pabianickiego zakładany na koniec trzeciego kwartału 2017 roku na poziomie 4,53 %, wykonany został na poziomie wyższym tj. 7,37%.

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 2017.

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.