

8

**Uchwała nr I /131/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 26 września 2018 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Powiatu Zgierskiego za I półrocze 2018r.**

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. Iwona Kopczyńska | członek        |
| 3. Tomasz Karwicki  | członek        |

**uchwała co następuje:**

Opiniuje się pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu informację z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zgierskiego za I półrocze 2018 roku.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Powiatu Zgierskiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zgierskiego za I półrocze 2018r.,
- uchwałę Rady Powiatu Zgierskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2018r., poz.109 ze 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 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 2017 roku Dz.U. poz. 2077 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 - szczegółowości określonej w uchwale przez organ stanowiący.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Powiatu na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 71.186.576,15 zł tj. na poziomie 50,6% planu (*dochody bieżące zrealizowano w 55,3%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 17,1 %*). Przy powyższym Skład zauważa, że w ramach zaplanowanych dochodów majątkowych w kwocie 17.580.950,41 zł, przewidziano środki z budżetu UE w wysokości 11.771.955,33 zł, które wykonane zostały jedynie w 12,1% planu. W ocenie Składu Orzekającego, w przedłożonej Izbie informacji opisowej z wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2018 roku powinny znaleźć się zapisy dotyczące przyczyn niskiego wykonania dochodów majątkowych.

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 63.080.119,02 zł tj. na poziomie 39,1% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 49,2% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano jedynie w 9,5% planu*). Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Powiatu Zgierskiego na koniec I półrocza 2018 roku Skład Orzekający uwzględnił informacje odnoszące się do realizacji poszczególnych zadań majątkowych, zawarte w przedłożonej informacji opisowej. Niemniej jednak Skład zauważa niski poziom wykonania wydatków majątkowych realizowanych przy udziale środków z budżetu UE - na planowaną kwotę tych wydatków 20.392.153,66 zł wykonano 259.752,42 zł.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Powiat, zaciągnął przychody zwrotne w wysokości 1.364.343,91 zł. W I półroczu rozchody budżetu wykonano w 49,3% planu rocznego.

Zadłużenie Powiatu Zgierskiego 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 oraz zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych (leasing), wyniosło 10.578.792,32 zł, co stanowi 7,5% 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 szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Skład Orzekający wskazuje, że wymieniony na stronie 12 informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej kredyt przeznaczony jest również na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W prognozie Powiatu Zgierskiego obowiązującej na koniec I półrocza przyjęto założenie, że w 2018 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z planowanych do zaciągnięcia przychodów zwrotnych (*np. kredytów*). Natomiast począwszy od 2019 roku 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. W części dotyczącej zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych (lata 2018 - 2022), założono, że spłata długu nastąpi z wydatków budżetu.

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 pomniejszych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu tej

jednostki. Z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Gminy, wynika, że w latach 2018 – 2028 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku..

Na zachowanie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych, może mieć również wpływ wysokość dochodów przewidywanych do uzyskania przez Powiat w formie dofinansowania przedsięwzięć inwestycyjnych. Zatem, przy dokonywaniu zmian prognozy, winny zostać ocenione skutki, wynikające z planowanej formy finansowania projektu planowanego do realizacji przy udziale dotacji. W ocenie Składu Orzekającego, przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej założenia wymagają pełnej realizacji planowanych przez Powiat dochodów, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz przede wszystkim osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, w celu zachowania reguł fiskalnych wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2018 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu w 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 2018 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 Kaźmierczak*