



Uchwała nr I /126/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 2 listopada 2021 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Zgierskiego za I półrocze 2021r.

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. 2019r., poz.2137 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie z uwagami informację z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zgierskiego za I półrocze 2021 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Powiatu Zgierskiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zgierskiego za I półrocze 2021r. (wraz z wyjaśnieniami przekazanymi w dniu 7.10.2021r.),
- uchwałę Rady Powiatu Zgierskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 rok wraz z uchwałami 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 (t.j. Dz.U. 2020r., poz.1564 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. 2020r., poz. 2396),
- 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 2021 poz. 305 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. Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę na dużą ilość błędów w pierwotnie przedłożonej informacji opisowej (w związku z czym konieczne było złożenie dodatkowych, obszernych wyjaśnień), wskazując jednocześnie na konieczność zachowania w przyszłości staranności przy redagowaniu informacji.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Powiatu na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 107.853.835,04 zł, tj. na poziomie 58,7% planu (*dochody bieżące zrealizowano w 58,2% planu, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 67,2% planu, przy czym Powiat nie planuje dochodów z tytułu sprzedaży majątku*).

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 88.925.824,34 zł, tj. na poziomie 44,5% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 49,6% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 14,6% planu*). Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Powiatu na koniec I półrocza 2021 roku Skład Orzekający wskazuje, że w II półroczu 2021 roku należy monitorować przyjęte założenia dotyczące realizacji wydatków majątkowych, w celu ich wykonania bądź też należy dokonać korekt przyjętych wielkości.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS oraz z informacji opisowej wynika, że w okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał pożyczkę z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w wysokości 100.536,25 zł. Pożyczka stanowiła rozliczenie z roku poprzedniego (płatność końcowa w wysokości 5%) i została przekazana Powiatowi w 2021 roku po zatwierdzeniu dokumentów przez NFOŚiGW. Skład Orzekający zwraca przy powyższym uwagę, że pożyczka ta nie została zaplanowana w przychodach budżetu 2021 roku (planowane są jedynie pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej). W związku z tym Skład zauważa, że pożyczkę tę należy ująć w planie przychodów budżetu bieżącego roku.

Zadłużenie Powiatu Zgierskiego wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) wyniosło 21.558.778,21 zł, stanowiąc 11,7% planowanych dochodów. Na dług Powiatu składają się: kredyty w wysokości 18.600.000,00 zł, pożyczki z WFOŚiGW w wysokości 932.301,46 zł, pożyczka z NFOŚiGW: 2.010.725,00 zł oraz zobowiązanie z tytułu leasingu w kwocie 15.571,75 zł. Z dokumentów przekazanych Izbie wynika również, 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.

W obowiązującej na koniec I półrocza prognozie Powiatu Zgierskiego przyjęto założenie, że w 2021 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych. Począwszy od 2022 roku prognozuje się, że dług spłacany będzie środkami pochodzącymi z planowanych nadwyżek budżetowych, które *de facto* powstaną z nadwyżek operacyjnych budżetów, tj. dodatniej wielkości między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi. Nadto, w okresie 2021 - 2022 przewidziano również spłatę zadłużenia wydatkami bieżącymi w zakresie umowy leasingu.

Z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu, wynika również, że w latach 2021 - 2036 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika dopuszczalnego ustalonego dla danego roku.

W ocenie Składu Orzekającego, przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej założenia wymagają pełnej realizacji planowanych przez Powiat wielkości, wpływających na ustalenie w kolejnych latach relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2021 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 Zgierskiego 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 2021 roku.

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