

Uchwała Nr V/175/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 25 września 2017 roku

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Łódzkiego Wschodniego za I półrocze 2017 roku**

Na podstawie art. 13 pkt 4 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Tomasz Karwicki | - przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | - członek |
| 3. Krzysztof Kozik | - członek |

uchwała, co następuje:

opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Powiatu
Łódzkiego Wschodniego za I półrocze 2017 roku.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu Łódzkiego Wschodniego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego za I półrocze 2017 roku,
- uchwałę Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 z późniejszymi zmianami) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późniejszymi zmianami).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że:

- 1) Przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia,
- 2) Wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Powiatu zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie,
- 3) Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale Nr XXXIX/545/2013 z dnia 5 grudnia 2013 roku,
- 4) W wykonaniu budżetu za I półrocze 2017 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych,
- 5) Na dzień 30 czerwca 2017 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 59.286.766,20 zł został wykonany w wysokości 26.335.117,72 zł, co stanowi 44,42%, z tego dochody bieżące na plan 50.496.799,10 zł wykonano w kwocie 26.229.117,72 zł, tj. 51,94 % planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 8.789.967,10 zł wykonano na kwotę 106.000,00 zł, tj. 1,21%. Jak wynika z informacji opisowej niewykonanie planu dochodów majątkowych związane jest z realizacją zadań inwestycyjnych, na które zostały przyznane dotacje, a termin ich realizacji przewidziany jest w II półroczu 2017 roku,
- 6) Na dzień 30 czerwca 2017 roku plan wydatków ogółem 62.725.675,76 zł został wykonany w wysokości 22.400.970,63 zł, co stanowi 35,71%, z tego wydatki bieżące na plan 45.801.186,15 zł wykonano w kwocie 22.287.968,71 zł, tj. 48,66% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 16.924.489,61 zł wykonano w kwocie 113.001,92 zł, tj. 0,67%. Zgodnie z informacją opisową niska realizacja wydatków majątkowych wynika z harmonogramu prac, których zakończenie przewidziane zostało na II półrocze 2017 roku,
- 7) Za I półrocze 2017 roku na działalności bieżącej Powiat wykazał wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 3.941.149,01 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, określanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który uchwalany jest budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. Zatem o możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 uprzednio wskazanej ustawy decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Wobec powyższego wykonanie

dochodów bieżących, wydatków bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku oraz dochodów ogółem budżetu roku 2017, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach następnych,

- 8) Na dzień 30 czerwca 2017 r. Powiat Łódzki Wschodni wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 75.252,00 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowych, co stanowi 0,13% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2017 rok,
- 9) Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku zgodnie z art. 266 ustawy o finansach publicznych przedłożono również za ten okres informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, która odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Z analizy założeń przyjętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu obowiązującej na dzień 30 czerwca 2017 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Z przedłożonej przez Powiat informacji wynika, że w miesiącu sierpniu 2017 roku nastąpi całkowita spłata zadłużenia Powiatu Łódzkiego Wschodniego tj. dwóch rat kapitałowych kredytu w łącznej wysokości 75.252,00 zł. Nadto Powiat przyjął założenie, że w latach 2018-2023 planowane dochody budżetów będą równe planowanym wydatkom, co oznacza, iż we wskazanym okresie w budżetach Powiatu Łódzkiego Wschodniego nie planuje się deficytu.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina, że na organach Powiatu spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2017 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Łódzkiego Wschodniego i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu Łódzkiego Wschodniego 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 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
T. Karwicki
Tomasz Karwicki