

Uchwała nr I /151/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 24 września 2015 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Łódzkiego Wschodniego za I półrocze 2015 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. 2012r., poz. 1113 z późn. zm.)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego za I półrocze 2015 roku, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Powiatu Łódzkiego Wschodniego informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2015 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu Łódzkiego Wschodniego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2015 r.,
- uchwałę Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok wraz z uchwałami Rady i Zarządu 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 (Dz.U. z 2014r., poz.119) 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),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art.266 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia, 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. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr XXXIX/545/2013.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Powiatu Łódzkiego Wschodniego na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego zostały wykonane na poziomie 50,6% planu. Dochody bieżące zrealizowano w 51,9%, z kolei dochody majątkowe wykonane zostały w 2,3%, w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku wykonano na poziomie 100% założonego planu. W informacji o przebiegu wykonania budżetu wyjaśniono, że niskie wykonanie planu dochodów majątkowych związane jest z realizacją zadań inwestycyjnych, na które zostały przyznane dotacje i których termin realizacji przypada na drugie półrocze 2015 roku.

Wydatki ogółem budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego zrealizowano na poziomie 44,5% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 48,7% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 6,6% planu*). Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia zawarte w informacji opisowej, z których wynika, że większość inwestycji planowana jest na drugie półrocze 2015 roku.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że w I półroczu 2015 roku z budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego dokonywane były wydatki dotyczące zwrotów dotacji sklasyfikowane w rozdziale 75095, w § 6660 w wysokości 178.220,89 zł oraz w rozdz. 80195, w § 6660 w kwocie 9.078,23 zł. Z dokumentów znajdujących się w rejestrach Izby wynika, że w sprawie, której dotyczył zwrot dotacji z rozdziału 75095 do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych zostało złożone zawiadomienie o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych. Rzecznik odmówił wszczęcia postępowania wyjaśniającego. Natomiast w zakresie zwrotu dotacji z rozdziału 80195, Skład Orzekający wskazuje, że należy dokonać analizy, czy zachodzi ewentualność wypełnienia znamion czynu naruszenia dyscypliny finansów publicznych (*por. ustawę z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, w szczególności art. 9, j.t. Dz.U. z 2013r., poz. 168*). W przypadku stwierdzenia możliwości wystąpienia czynu naruszenia dyscypliny finansów publicznych należy zrealizować obowiązek, o którym mowa w art. 93 tej ustawy.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Powiat Łódzki Wschodni nie planował i nie zaciągał przychodów wpływających na wielkość długu. W I półroczu 2015 roku dokonano natomiast spłaty długu w kwocie 555.138 zł. W sprawozdaniu Rb-Z na koniec okresu sprawozdawczego wykazano wielkość długu Powiatu w wysokości 1.956.606 zł. Według tego sprawozdania, na koniec analizowanego okresu w jednostce 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 Powiatu Łódzkiego Wschodniego, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.3 ustawy. Przedłożona informacja została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

Z wielkości ustalonych przez Powiat w wieloletniej prognozie finansowej obowiązującej na koniec I półrocza 2015 roku, w tym w prognozie kwoty długu, wynika że obciążenie budżetu spłatą długu w latach 2015-2018 kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku. Spełniona zatem zostanie reguła wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W latach 2015-2018 zachowana również zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w każdym roku objętym prognozą zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (*rozumiane*

jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi). W prognozie przyjęto również założenie, że od 2016 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej.

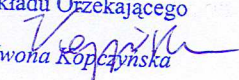
Skład Orzekający wskazuje, że możliwość spłaty długu Powiatu wymaga pełnej realizacji dochodów, planowanych przez Powiat w budżecie roku bieżącego oraz w latach następnych, jak również zachowania przyjętego poziomu wydatków oraz osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych. Skład Orzekający podkreśla również, że decyzje organu wykonawczego Powiatu dotyczące zaciągania zobowiązań powinny zostać ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej jednostki.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2015 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy dokumentów przedłożonych przez Zarząd Powiatu Łódzkiego Wschodniego 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 2015 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


Iwona Kopczyńska