

*Ram Skarbu
A. Szynul
+ BR*

02.12.2020
E/10400/10/20

Uchwała nr I /102/2020

Elektronicznie podpisany przez:
Anna Kaźmierczak, RIO w Łodzi
dnia 1 października 2020 r.

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 1 października 2020 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Zgierskiego za I półrocze 2020r.**

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)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie z uwagą informację z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zgierskiego za I półrocze 2020 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Powiatu Zgierskiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu Zgierskiego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zgierskiego za I półrocze 2020r.,
- uchwałę Rady Powiatu Zgierskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 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) 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 2019 poz. 869 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. Niemniej jednak Skład Orzekający zauważa rozbieżność w planowanej kwocie wolnych środków, która wystąpiła pomiędzy załącznikiem nr 9 informacji za I półrocze a sprawozdaniem Rb-NDS (różnica 609.807,62 zł). Jednocześnie Skład wskazuje na konieczność ponownej analizy w zakresie klasyfikacji wydatków związanych z walką z COVID-19. Z informacji opisowej wynika bowiem, że wydatki na zakup maseczek, płynów do dezynfekcji, testów na koronawirusa czy środków ochrony osobistej zaklasyfikowane zostały w dziale 750, rozdziale 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego”.

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 85.354.450,55 zł, tj. na poziomie 52,99% planu (*dochody bieżące zrealizowano w 53,89% planu, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 28,68 % planu*). W pierwszym półroczu nie planowano wpływów z tytułu sprzedaży majątku, przy czym ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że wpływy z tego tytułu wykonano w wysokości 15 zł).

Wydatki ogółem budżetu zrealizowano w wysokości 71.017.065,84 zł, tj. na poziomie 43,42% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 46,61% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 12,29% planu*). Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Powiatu na koniec I półrocza 2020 roku Skład Orzekający wskazuje, że w II półroczu konieczne będzie bieżące monitorowanie realizacji inwestycji zaplanowanych w budżecie na 2020 rok, w tym przede wszystkim zadań realizowanych przy udziale środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w celu wykonania przyjętych założeń.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Powiat, nie planował w budżecie pożyczek i kredytów. W I półroczu rozchody budżetu wykonano w 59,61% planu rocznego.

Zadłużenie Powiatu 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, wyniosło 21.843.495,18 zł, co stanowi 13,56% planowanych dochodów. Z dokumentów przekazanych Izbie wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego w Gminie 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.

W obowiązującej na koniec I półrocza prognozie Powiatu przyjęto założenie, że w 2020 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z wolnych środków z lat ubiegłych oraz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych. Natomiast począwszy od 2021 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 latach 2020 – 2022 dług spłacany będzie również wydatkami.

Z danych ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu, wynika nadto, że w latach 2020 – 2028 obciążenie budżetu z tytułu spłaty długu kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku.

Mając powyższe na względzie 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 2020 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 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 2020 roku.

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

