

**Uchwała nr V/290/12**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 30 października 2012 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Powiatu Zduńskowolskiego w I półroczu 2012 roku**

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 r. Dz.U. nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

|                                |                       |
|--------------------------------|-----------------------|
| <b>1. Małgorzata Michałek</b>  | <b>przewodniczący</b> |
| <b>2. Roman Drozdowski</b>     | <b>członek</b>        |
| <b>3. Wojciech Newereńczuk</b> | <b>członek</b>        |

**uchwała co następuje:**

Opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zduńskowolskiego za I półrocze 2012 roku, **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Powiatu Zduńskowolskiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2012 roku.
- uchwałę Rady Powiatu Zduńskowolskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 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 statystyczne sporządzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz.103) oraz z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. nr 43, poz. 247).

**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 ustalonej przez organ stanowiący szczegółowości,
4. w wykonaniu budżetu za I półrocze 2012 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym oraz powstania zobowiązań wymagalnych,
5. na dzień 30.06.2012 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 68.362.450,00 zł został wykonany w wysokości 36.624.101,81 zł, co stanowi 53,57%, z tego dochody bieżące na plan 60.715.593,00 zł wykonano w kwocie 34.432.446,57 zł tj. 56,71% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 7.646.857,00 zł wykonano na kwotę 2.191.655,24 zł, tj. w 28,66%. W I półroczu wykonano dochody z tytułu sprzedaży majątku w kwocie 22.253,14 zł na plan 21.888,00 zł,
6. na dzień 30.06.2012 roku plan wydatków ogółem 67.759.234,00 zł został wykonany w wysokości 29.522.588,79 zł, co stanowi 43,57%, z tego wydatki bieżące na plan 57.510.675,00 zł wykonano w kwocie 29.166.070,67 zł, tj. 50,71% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 10.248.559,00 zł wykonano na 356.518,12 zł, tj. 3,48%. Jak wynika z informacji opisowej większość zadań inwestycyjnych jest albo w trakcie realizacji, albo też będzie realizowana w II półroczu,
7. za I półrocze 2012 roku na działalności bieżącej Powiat wykazał wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości

5.266.375,90 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ufp. Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, który zacznie obowiązywać od 2014 roku, 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 ufp decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Zatem, wykonanie dochodów bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku, wydatków bieżących oraz dochodów ogółem budżetu roku 2012, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w roku 2014,

8. na dzień 30.06.2012 rok Powiat Zduńskowolski wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 16.440.447,71 zł, z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowych oraz emisji obligacji, co stanowi 24,05% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2012 rok,
9. wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 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 30.06.2012 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 wielkości zawartych w prognozie długu wynika, że wskaźnik jednoroczny- ustalony na podstawie prawej strony wzoru art. 243 ustawy o finansach publicznych - liczony dla 2012 roku na podstawie wielkości wynikających z wieloletniej prognozy finansowej Powiatu kształtuje się na poziomie 4,72%. Natomiast począwszy od 2013 roku odnotowujemy znaczny wzrost poziomu tego wskaźnika, bowiem jak założono w prognozie wskaźnik ten winien osiągnąć wielkość 11,06%, a w 2014 roku 10,71%. Analizy wymagają zatem odchylenia prognozowanych wielkości, w szczególności w zakresie znacznego zmniejszenia poziomu wydatków bieżących w latach 2013-2014 w stosunku do roku 2012. W ocenie Składu Orzekającego przyjęta w prognozie możliwość spłaty długu w wysokościach określonych**

w prognozie w latach 2014-2015 jest obciążona ryzykiem. Należy pamiętać, że spełnienie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości przede wszystkim osiągnięcia w latach 2012-2014 zakładanej w prognozie nadwyżki operacyjnej. W przypadku bowiem nie uzyskania planowanych nadwyżek operacyjnych w wielkościach założonych w prognozie – maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty ulegnie znacznemu obniżeniu, co będzie miało swoje przełożenie na możliwość spłaty długu w wysokości przyjętej w latach 2014-2015 i w konsekwencji będzie miało wpływ na planowanie budżetów w tych latach. Zatem, na organach Powiatu spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2012 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu, przede wszystkim w zakresie poziomu kwoty długu i możliwości jego spłaty, a w konsekwencji oceny możliwości realizacji w następnych latach wydatków majątkowych w wysokości zakładanej w prognozie.

10. przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, z uwzględnieniem w szczególności stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu Zduńskowolskiego 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 2012 r.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust.2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy Zarządowi Powiatu Zduńskowolskiego odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

**Przewodniczący  
Składu Orzekającego**

**Małgorzata Michałek**