

Uchwała Nr V/94/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 7 maja 2013 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Tomaszowskiego
z wykonania budżetu za 2012 rok

Na podstawie art.13 pkt. 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 roku Dz.U. nr 55, poz.577 z późn. zmianami) po rozpoznaniu sprawozdania Zarządu Powiatu Tomaszowskiego z wykonania budżetu za 2012 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

1. Małgorzata Michałek - przewodniczący
2. Roman Drozdowski - członek
3. Wojciech Newereńczuk - członek

uchwala, co następuje:

§1

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Zarządu Powiatu Tomaszowskiego z wykonania budżetu za 2012 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Zarząd Powiatu Tomaszowskiego sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Tomaszowskiego za 2012 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Powiatu Tomaszowskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 rok wraz ze zmianami budżetu i w budżecie podejmowanymi w trakcie jego wykonywania, przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
- informację opisową z wykonania budżetu za 2012 rok .
- sprawozdania statystyczne sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (*Dz.U. Nr 20, poz.103*) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (*Dz.U. Nr 43, poz.247*).
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

Przedłożone przez Zarząd Powiatu Tomaszowskiego sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2012 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym. W wykonaniu budżetu nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym. Sprawozdanie zawierające zestawienia tabelaryczne oraz opisy dotyczące w szczególności: planowanych i wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł ich pochodzenia; zrealizowanych przychodów z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę zobowiązań kredytowo- pożyczkowych; wykonanych wydatków budżetowych, w tym wyodrębnionych wydatków bieżących i majątkowych; realizacji planowanych w budżecie zadań inwestycyjnych oraz stopień zaawansowania realizacji zadań wieloletnich; zmiany w planie wydatków dokonanych w trakcie roku budżetowego na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych; udzielonych dotacji z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych - daje możliwość Radzie Powiatu Tomaszowskiego wykonania ustawowej funkcji kontrolno-oceniającej w stosunku do Zarządu Powiatu Tomaszowskiego w zakresie realizacji zaplanowanych dochodów i uchwalonych w budżecie roku 2012 zadań oraz podjęcia decyzji, **po zapoznaniu się z dokumentami, o których mowa w art. 271 ust. 1 pkt. 1 – 6** ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w sprawie absolutorium.

Wykonanie budżetu Powiatu Tomaszowskiego przedstawia się następująco:

| | | | | |
|---|----------------|-----------|----------------|----------------|
| Plan dochodów (w złotych), | 107.503.078,00 | wykonanie | 107.681.849,42 | 100,16% |
| w tym: | | | | |
| Dochody bieżące | 100.466.751,00 | wykonanie | 100.655.892,01 | 100,18% |
| Dochody majątkowe | 7.036.327,00 | wykonanie | 7.025.957,41 | 99,85 % |
| Plan wydatków (w złotych), | 110.115.461,00 | wykonanie | 107.197.657,74 | 97,35% |
| w tym: | | | | |
| Wydatki bieżące | 99.995.358,00 | wykonanie | 97.905.551,35 | 97,91% |
| Wydatki majątkowe | 10.120.103,00 | wykonanie | 9.292.106,39 | 91,81% |
| Plan deficytu/nadwyżki budżetu (w złotych) | -2.612.383,00 | wykonanie | +484.191,68 | |
| Plan przychodów (w złotych), | 6.307.231,00 | wykonanie | 7.517.835,48 | |
| w tym: | | | | |
| Wolne środki z lat ubiegłych | 2.907.231,00 | wykonanie | 4.117.835,48 | |

Plan rozchodów 3.694.848,00 wykonanie 3.694.847,58 **99,99%**
(w złotych)

Na koniec roku budżetowego 2012 - zachowana została zasada, o której mowa w art. 242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem dochody bieżące wykonano w wysokości 100.655.892,01 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 97.905.551,35 zł. Planowane dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 4.342.472,00 zł zrealizowano w kwocie 4.348.593,50 zł. 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 upf decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Przy powyższym, Skład Orzekający informuje, że wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu, obliczany zgodnie z regułą wynikającą z art.243 upf dla roku 2014 przyjmuje wysokość wyższą od zakładanej, bowiem wskaźnik jednoroczny planowany na koniec trzeciego kwartału 2012 r. na poziomie 3,85 % wykonany został na poziomie 6,59%. Zatem, w trakcie wykonywania budżetów w kolejnych latach budżetowych konieczne jest bieżące monitorowanie możliwości uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie założonym w roku 2014 oraz kształtowania się relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących celem zapewnienia przestrzegania zasad, o których mowa w art.242 - 243 upf.

Na rachunku budżetu Powiatu Tomaszowskiego na dzień 31.12.2012 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości **4.307.179,58 zł** (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych **na dzień 31.12.2012 rok kwota długu Powiatu Tomaszowskiego wynosi 49.527.314,85 zł** (w tym: kredyt przejęty po zlikwidowanym Szpitalu Rejonowym w Tomaszowie Mazowieckim w wysokości 8.572.444,00 zł oraz zobowiązanie wymagalne wobec wierzyciela po zlikwidowanym SPZOZ w wysokości 18.500,00 zł), **co stanowi 45,99 % wykonanych dochodów roku 2012. Natomiast spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami** (Powiat poręczeń nie udzielał) **stanowi kwotę 6.545.402,46 zł, tj. 6,08% planowanych dochodów budżetu.**

Zadłużenie Powiatu Tomaszowskiego mieści się we wskaźniku długu oraz spłaty określonym dla jednostek samorządu terytorialnego w art. 169 i art.170

ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, w myśl których jednostka samorządu nie może przekroczyć progu 60% wykonanych dochodów budżetu, natomiast spłata długu nie może przekroczyć 15 % planowanych dochodów.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu Tomaszowskiego dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Opinia nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu w 2012 roku.

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

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek