

Uchwała nr V/231/13
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 12 września 2013 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Tomaszowskiego w I półroczu 2013 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: Dz.U. z 2012 r., poz.1113).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Tomaszowskiego za I półrocze 2013 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Powiatu informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu Tomaszowskiego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2013 r.
- uchwałę Rady Powiatu Tomaszowskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy 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 finansowej (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 szczególności.
4. w wykonaniu budżetu za I półrocze 2013 r. nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków, stwierdzono natomiast powstanie zobowiązań wymagalnych w wysokości 1.065,00 zł z tytułu zasądzonych kosztów sądowych;
5. na dzień 30.06.2013 r. plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 105.071.191,00 zł został wykonany w wysokości 55.049.412,11 zł, co stanowi 52,39%, z tego dochody bieżące na plan 98.983.066,00 zł wykonano w kwocie 54.922.929,80 zł, tj. 55,48 % planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 6.088.125,00 zł wykonano w kwocie 126.482,31 zł, co stanowi 2,07% planu.
6. na dzień 30.06.2013 r. plan wydatków ogółem 115.288.200,00 zł został wykonany w wysokości 46.969.749,67 zł, co stanowi 40,74 %, z tego wydatki bieżące na plan 95.849.068,00 zł wykonano w kwocie 46.609.640,31 zł, tj. 48,62 % planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 19.439.132,00 zł wykonano na 360.109,36 zł, tj. 1,85 %.
7. za I półrocze 2013 r. na działalności bieżącej Powiat wykazał wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 8.313.289,49 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. W konsekwencji, wykonanie dochodów bieżących, wydatków bieżących oraz dochodów ogółem budżetu roku 2013, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach 2014-2016.

8. na dzień 30.06.2013 rok Powiat Tomaszowski wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 46.762.848,85 zł, w tym: 46.761.783,85 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo – pożyczkowych (w tym: kredyt przejęty po zlikwidowanym Szpitalu Rejonowym w Tomaszowie Mazowieckim w wysokości 8.265.517,00 zł) oraz 1.065,00 zł z tytułu powstałych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań wymagalnych w związku z zasądzeniem od Powiatowego Rzecznika Konsumentów w Tomaszowie Mazowieckim kosztów sadowych od wyroku Sądu Apelacyjnego we Wrocławiu oraz postanowienia Sądu Najwyższego, co stanowi 44,50 % planowanych dochodów ogółem budżetu na 2013 rok.
9. wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 r. 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 Tomaszowskiego obowiązującej na dzień 30.06.2013 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. W latach 2014-2038 zachowana zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, bowiem w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (*rozumiane jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*).

W prognozie przyjęto również założenie, że począwszy od roku 2014 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej. Z wielkości zawartych w prognozie długu wynika, że wskaźnik jednoroczny- *ustalony na podstawie prawej strony wzoru art. 243 ustawy o finansach publicznych* - liczony dla 2013 roku na podstawie wielkości wynikających z wieloletniej prognozy finansowej Powiatu kształtuje się na poziomie 2,98%, a w roku 2014 na poziomie 19,68%. Natomiast w 2015 roku kształtuje się na poziomie 9,57% i w kolejnych latach ma tendencję rosnącą. W roku 2014 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty długu w stosunku do obciążenia budżetu spłatą długu kształtuje się na poziomie 5,57%/3,71%. Natomiast w latach 2015-2016 stosunek ten wynosi odpowiednio: 9,75%/4,34%; 10,74%/5,75%. Skład Orzekający jednocześnie podkreśla, że spełnienie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości przede wszystkim osiągnięcia w latach 2013-2014 zakładanych nadwyżek operacyjnych oraz dochodów ze sprzedaży majątku (*prognozowanych do pozyskania w roku 2014 w wysokości 15.000.000,00 zł – dot. przejętego przez Powiat mienia po zlikwidowanym Ośrodku Szkoleniowo-Wypoczynkowym Borki w Swolszewicach Małych*). Zatem, na organach Powiatu spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2013 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 wydatków majątkowych w wysokości zakładanej w prognozie.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu Tomaszowskiego 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 2013 r.

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

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek