

Uchwała nr V/249/13
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 11 października 2013 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Poddębickiego 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 Poddębickiego za I półrocze 2013 roku.

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2013 r.
- uchwałę Rady Powiatu Poddębickiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 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 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 szczegółowości
4. w wykonaniu budżetu za I półrocze 2013 r. nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych
5. na dzień 30.06.2013 r. plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 34.779.260,73 zł został wykonany w wysokości 17.795.322,76 zł, co stanowi 51,16%, z tego dochody bieżące na plan 32.318.800,01 zł wykonano w kwocie 17.647.087,99 zł tj. 54,60 % planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 2.460.460,72 zł wykonano na kwotę 148.234,77 zł tj. w 6,02 %. W I półroczu wykonano dochody z tytułu sprzedaży majątku w kwocie 148.234,77 zł na plan 150.072,00 zł
6. na dzień 30.06.2013 r. plan wydatków ogółem 35.758.010,38 zł został wykonany w wysokości 15.901.168,23 zł, co stanowi 44,46 %, z tego wydatki bieżące na plan 30.511.820,68 zł wykonano w kwocie 15.888.806,73 zł tj. 52,07 % planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 5.246.189,70 zł wykonano na poziomie 12.361,50 zł, tj. w 0,23 %
7. mając na względzie fakt, że Rada Powiatu Poddębickiego zaciągnęła pożyczkę z budżetu państwa w trybie art. 224 ustawy o finansach publicznych w związku z realizowanym programem naprawczym, przyjętym przez Radę Powiatu Uchwałą Nr VIII/52/11 w związku z zagrożeniem wykonywania ustawowych zadań z tytułu przejętych zobowiązań po zlikwidowanym SP ZOZ w Poddębicach, Skład Orzekający wskazuje, że zasady określone

w art. 242-244 będą miały zastosowanie w roku 2026, tj. na koniec roku w którym upływa termin spłaty ostatniej raty pożyczki. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że za I półrocze 2013 roku na działalności bieżącej Powiat wykazał wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 1.758.281,26 zł co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy zasada określona w art. 242 ust. 2 ufp będzie spełniona

8. na dzień 30.06.2013 roku Powiat Poddębicki wykazuje **stan zadłużenia ogółem w kwocie 21.397.152,43 zł** z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo – pożyczkowych (**w tym: kredyty przejęte po zlikwidowanym SPZOZ w Poddębicach w wysokości 4.663.539,00 zł**), co stanowi 61,52% 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 obowiązującej na dzień 30.06.2013 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłatą długu do końca 2017 roku przekraczają wskaźnik maksymalny ustalony 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 2013 roku na podstawie wielkości wynikających z wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Poddębickiego kształtuje się na poziomie 5,63%. Natomiast począwszy od 2014 roku odnotowujemy nieznaczny wzrost poziomu tego wskaźnika, bowiem jak założono w prognozie wskaźnik ten winien osiągnąć wielkość 7,50 %, w 2015 roku 7,08% (*dla porównania wskaźnik jednoroczny za 2012 rok został wykonany na poziomie 7,72%*). Z prognozy kwoty długu Powiatu na lata 2013-2032 wynika, że w latach 2014 – 2026 dopuszczalny wskaźnik zadłużenia Powiatu wymieniony w art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtuje się odpowiednio na poziomie: 1,01%, 1,70%, 6,95%, 6,74%, 7,49%, 8,05%, 8,89%, 9,57%, 9,95%, 10,28%, 10,87%, 11,32%, 11,50% **oraz w 2026 r. 11,31%**, Natomiast prognozowana spłata zadłużenia wraz z odsetkami wynosić będzie odpowiednio: 9,97%, 10,63%, 9,90%, 9,20%, 8,49%, 7,91%, 7,35%, 4,49%, 3,34%, 2,48%, 2,30%, 1,64%, 1,53% **oraz w 2026 roku 1,43%**. Zatem, przyjęta w prognozie możliwość spłaty długu w wysokościach określonych w latach przyszłych, w tym pożyczki z budżetu państwa, nie jest obciążona ryzykiem pod warunkiem uzyskania nadwyżek operacyjnych

na poziomie założonym w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu. Z informacji o przebiegu realizacji programu naprawczego dla Powiatu Poddębickiego za I półrocze 2013 roku (Uchwała nr 114/953/13) wynika, że Powiat zrealizował założone w programie za I półrocze b.r. efekty finansowe z tytułu zmniejszenia wydatków na remonty dróg, inwestycje i wynagrodzenia, uzyskał również od NZOZ Poddębickiego Centrum Zdrowia sp. z o.o. dochody z czynszów dzierżawnych za powierzchnie wynajęte dla tej spółki na poziomie 35% planu

10. przedłożono informacje o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury w szczególności stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu Poddębickiego 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