

**Uchwała nr V/262/13**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 24 października 2013 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Powiatu Łęczyckiego 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. Roman Drozdowski     | przewodniczący |
| 2. Małgorzata Michałek  | członek        |
| 3. Wojciech Newereńczuk | członek        |

**uchwała co następuje:**

Opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Łęczyckiego za I półrocze 2013 roku, **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

**Uzasadnienie**

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

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu Łęczyckiego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2013 roku.
- uchwałę Rady Powiatu Łęczyckiego 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 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 2013 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.
5. na dzień 30 czerwca 2013 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 53.186.696,67 zł został wykonany w wysokości 28.248.800,99 zł, co stanowi 53,11%, z tego dochody bieżące na plan 49.684.003,57 zł wykonano w kwocie 28.219.303,99 zł, tj. 56,80% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 3.502.693,10 zł wykonano na kwotę 29.497,00 zł, tj. w 0,84%. W I półroczu nie zrealizowano dochodów ze sprzedaży majątku, które to zaplanowano do osiągnięcia w 2013 roku w wysokości 1.00.000,00 zł.
6. na dzień 30 czerwca 2013 roku plan wydatków ogółem 50.602.508,55 zł został wykonany w wysokości 23.864.476,64 zł, co stanowi 47,16%, z tego wydatki bieżące na plan 47.438.869,52 zł wykonano w kwocie 23.823.579,64 zł, tj. 50,22% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 3.163.612,03 zł wykonano w kwocie 40.897,00 zł, tj. 1,29%.
7. za I półrocze 2013 roku na działalności bieżącej Powiat wykazał wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 4.395.724,35 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 2013, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach 2014-2016.

8. na dzień 30 czerwca 2013 rok Powiat Łęczycki wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 10.927.346,06 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 20,55% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2013 rok.
9. wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 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 czerwca 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 2014-2023 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*). **Skład Orzekający wskazuje jednak na konieczność dokonania analizy i korekty wielkości przyjętych w budżecie 2013 roku oraz wieloletniej prognozie finansowej z uwagi na fakt, że na koniec okresu sprawozdawczego nie zrealizowano zaplanowanych w wysokości 1.000.000,00 zł dochodów ze sprzedaży majątku. W sytuacji zatem, nie uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku w wysokości zaplanowanej, nastąpi obniżenie poziomu maksymalnego wskaźnika spłaty w latach 2014-2016, który obecnie dla 2014 roku kształtuje się na poziomie 5,58%, przy obciążeniu budżetu spłatą długu na poziomie 3,57%. W latach 2015-2016 stosunek ten wynosić będzie odpowiednio: 5,76%/4,67% oraz 7,21%/3,47%. Ponadto w roku 2015 założono znaczny wzrost wskaźnika jednorocznego** (prawa strona wzoru wskaźnika z art.243 ufp), **który w stosunku do 2013 roku wzrasta o prawie 3 punkty procentowe. Przy powyższym Skład Orzekający podkreśla, że spełnienie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o**

**finansach publicznych wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości przede wszystkim osiągnięcia zakładanych nadwyżek operacyjnych, a także pozyskania dochodów majątkowych, w tym uzyskania prognozowanych środków z UE. Zatem, na organach Powiatu spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2013 roku oraz 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.**

10. przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury, 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 Łęczyckiego 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 roku.

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