

Uchwała nr V/267/13
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 28 października 2013 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Zduńskowolskiego 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 Zduńskowolskiego za I półrocze 2013 roku, **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu Zduńskowolskiego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2013 roku wraz z wyjaśnieniami
- uchwałę Rady Powiatu Zduńskowolskiego 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 69.211.031,00 zł został wykonany w wysokości 37.268.601,10 zł, co stanowi 53,85%, z tego dochody bieżące na plan 63.911.840,00 zł wykonano w kwocie 36.491.711,49 zł, tj. 57,10% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 5.299.191,00 zł wykonano na kwotę 776.889,61 zł, tj. w 14,66%;
6. na dzień 30 czerwca 2013 roku plan wydatków ogółem 70.464.240,00 zł został wykonany w wysokości 31.691.348,36 zł, co stanowi 44,98%, z tego wydatki bieżące na plan 60.879.935,00 zł wykonano w kwocie 31.201.918,00 zł, tj. 51,25% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 9.584.305,00 zł wykonano w kwocie 489.430,36 zł, tj. 5,11%. Jak wynika z informacji opisowej większość zadań inwestycyjnych jest albo w trakcie realizacji, albo też będzie realizowana w II półroczu;
7. za I półrocze 2013 roku na działalności bieżącej Powiat wykazał wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 5.289.793,49 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. 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 Zduńskowolski wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 15.232.124,71 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 22,01% 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 2014-2025 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*). **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 Zduńskowolskiego kształtuje się na poziomie 4,38%, podczas gdy w 2014 roku założono wzrost tego wskaźnika do poziomu 6,85%, a w roku 2015 do poziomu 7,54%. W roku 2014 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty długu kształtuje się na poziomie 4,96%, przy obciążeniu budżetu spłatą długu na poziomie 4,15%. Natomiast w latach 2015-2016 stosunek ten wynosi odpowiednio: 5,69%/4,69 oraz 6,48%/4,27%. Zatem wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu oscyluje wokół maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty. 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 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.

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 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.