

**Uchwała Nr V/91/2014**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 25 kwietnia 2014 roku**  
**w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Tomaszowskiego**  
**z wykonania budżetu za 2013 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 Dz.U. z 2012 r, poz.1113 ze zm.) po rozpoznaniu sprawozdania Prezydenta Miasta Tomaszowa Mazowieckiego z wykonania budżetu za 2013 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

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

**uchwała, co następuje:**

**§1**

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Zarządu Powiatu Tomaszowskiego z wykonania budżetu za 2013 rok.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Zarząd Powiatu Tomaszowskiego sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Powiatu Tomaszowskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 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 2013 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 ) z uwzględnieniem § 19 ust.2 i 3 rozporządzenia z dnia 16 stycznia 2014 r. (Dz.U. z 2014, poz.119) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz.247) w brzmieniu nadanym rozporządzeniem z dnia 25 października 2013 roku (Dz.U. z 2013 r., poz.1344).
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

Przedłożone przez Zarząd Powiatu Tomaszowskiego sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2013 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym. W wykonaniu budżetu nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, stwierdzono natomiast powstanie zobowiązania wymagalnego, którego zapłaty dokonano w dniu 15.01.2014 roku. 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 2013 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 :**

<b>Plan dochodów</b>	106.713.083,00	wykonanie	108.278.956,06	<b>101,46%</b>
<b>(w złotych),</b>				
<b>w tym:</b>				
Dochody bieżące	99.827.669,00	wykonanie	101.588.028,93	101,76%
Dochody majątkowe	6.885.414,00	wykonanie	6.690.927,13	97,17%
<b>Plan wydatków</b>	115.157.292,00	wykonanie	110.382.706,97	<b>95,85%</b>
<b>(w złotych),</b>				
<b>w tym:</b>				
Wydatki bieżące	97.053.681,00	wykonanie	92.966.078,99	95,78%
Wydatki majątkowe	18.103.611,00	wykonanie	17.416.627,98	96,20%
<b>Plan deficytu budżetu</b>	-8.444.209,00	wykonanie	-2.103.750,91	
<b>(w złotych)</b>				
<b>Plan przychodów</b>	13.279.213,00	wykonanie	13.279.179,58	<b>99,99%</b>
<b>(w złotych),</b>				

**w tym:**

Wolne środki z lat ubiegłych	4.307.179,00	wykonanie	4.307.179,58	
<b>Plan rozchodów</b>	4.835.004,00	wykonanie	4.835.004,00	<b>100,00%</b>

**( w złotych)**

Na koniec roku budżetowego 2013 - 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 101.588.028,93 zł, zaś wydatki bieżące w kwocie 92.966.078,99 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 840.223,00 zł na plan w wysokości 824.800,00 zł, tj. w 101,86%. Relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, począwszy 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. Skład Orzekający informuje również, że wskaźnik jednoroczny planowany na koniec trzeciego kwartału 2013 r. na poziomie 3,36 % wykonany został na poziomie wyższym, tj. 8,74 %. Powyższe ma istotne znaczenie, bowiem dla obliczenia dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla następnych lat budżetowych, brane są dane z wykonania budżetów w latach poprzednich.

Na rachunku budżetu Powiatu na dzień 31.12.2013 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości 6.340.424,67 zł (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 31.12.2013 rok kwota długu Powiatu Tomaszowskiego wynosi 53.030.443,85 zł (*w tym: kredyt przejęty po zlikwidowanym Szpitalu Rejonowym w Tomaszowie Mazowieckim w wysokości 7.956.460,00 zł oraz zobowiązanie wymagalne powstałe w wyniku zasądzenia wyrokiem Sądu Rejonowego w Tomaszowie Mazowieckim zwrotu kosztów zastępstwa prawnego w wysokości 617,00 zł*), co stanowi 48,97 % wykonanych dochodów roku 2013. Natomiast spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami (Powiat poręczeń nie udzielał) stanowi kwotę 6.881.148,19 zł, tj. 6,44% 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, które obowiązywały do końca 2013 roku.

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 2013 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**