

**Uchwała nr V/215 /14**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 24 września 2014 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Powiatu Poddębickiego w I półroczu 2014 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.1113z późn. zm.).

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 2014 roku.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Powiatu Poddębickiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2014 r.
- uchwałę Rady Powiatu Poddębickiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 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 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014, poz.119) 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, Dz.U. z 2013 roku, poz.1344).

**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. Jednocześnie, mając na względzie dokonane przez Radę Powiatu w dniu 26 czerwca 2014 roku (Uchwała nr XLIII/259/14) zwiększenie planu dochodów i wydatków budżetu związanych z realizacją zadań z zakresu ochrony środowiska, Skład Orzekający przypomina o konieczności dokonania tożsamej zmiany w załączniku nr 12 do uchwały budżetowej; Skład Orzekający wskazuje również, że w wydatkach budżetu w dziale 754 w rozdziale 75412 *Ochotnicze Straże Pożarne* ujęto wydatek w § 6060, natomiast w myśl art. 32 ust.3b ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 o ochronie przeciwpożarowej (t.j. Dz.U. z 2009 nr 178, poz.1380 ze zmianami) powiaty mogą przekazywać ochotniczym strażom pożarnym środki pieniężne w formie dotacji, a nie dokonywać wydatku na rzecz osp bezpośrednio z budżetu (por.: art. 32 ust.2 i 3 ustawy).
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 2014 r. nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych;
5. na dzień 30.06.2014 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 37.196.288,41 zł został wykonany w wysokości 18.533.091,10 zł, co stanowi 49,82%, z tego dochody bieżące na plan 34.606.120,52 zł wykonano w kwocie 18.288.749,60 zł tj. 52,84 % planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 2.590.167,89 zł wykonano na kwotę 244.341,50 zł tj. w 9,43 %. W I półroczu wykonano dochody z tytułu sprzedaży majątku w kwocie 229.342,00 zł na plan 229.000,00 zł;
6. na dzień 30.06.2014 roku plan wydatków ogółem 37.921.513,28 zł został wykonany w wysokości 16.444.797,47 zł, co stanowi 43,36 %, z tego wydatki bieżące na plan 33.992.646,45 zł wykonano w kwocie 16.346.037,53 zł tj. 48,08% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 3.928.866,83 zł wykonano na 98.759,94 zł, tj. w 2,51 %;

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 2014 roku na działalności bieżącej Powiat wykazał wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 1.942.712,07 zł co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy zasada określona w art. 242 ust. 2 upf będzie spełniona;
8. na dzień 30.06.2014 roku Powiat Poddębicki wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 21.133.314,32 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo – pożyczkowych (w tym: kredyty przejęte po zlikwidowanym SPZOZ w Poddębicach w wysokości 4.351.035,00 zł), co stanowi 56,81% planowanych dochodów ogółem;
9. wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 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 30.06.2014 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 2014 roku na podstawie wielkości wynikających z wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Poddębickiego kształtuje się na poziomie 2,26%. Natomiast począwszy od 2015 roku odnotowujemy wzrost poziomu tego wskaźnika, bowiem jak założono w prognozie wskaźnik ten winien osiągnąć wielkość 7,32 %, w 2016 roku 8,12% (dla porównania wskaźnik jednoroczny za 2013 rok został wykonany na poziomie 8,77%). Przy powyższym, Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania na bieżąco kształtowania się tego wskaźnika, bowiem jego wysokość ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach następnych. Z prognozy kwoty długu Powiatu na lata 2014-2032 wynika, że w latach 2014 – 2026 dopuszczalny wskaźnik zadłużenia Powiatu wymieniony w art. 243 ustawy o finansach publicznych kształtuje się odpowiednio na poziomie: 1,49%, 6,25%, 6,12%, 5,90%, 8,28%, 9,11%, 9,79% 10,16%, 10,49%,

11,07%, 11,51%, 11,69% **oraz w 2026 r. 11,43%**, Natomiast prognozowana spłata zadłużenia wraz z odsetkami wynosić będzie odpowiednio: 8,02%, 10,26%, 9,54%, 8,81%, 8,20%, 7,62%, 4,74%, 3,57%, 2,70%, 2,51%, 1,83%, 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 prognozy wynika, że w latach 2015-2032 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 2015 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej. Z informacji o przebiegu realizacji programu naprawczego dla Powiatu Poddębickiego za I półrocze 2014 roku wynika, że Powiat zrealizował założone w programie naprawczym 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 52,39% planu;

10. przedłożono informację 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 2014 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**