

Uchwała nr V/221/14
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 29 września 2014 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Tomaszowskiego 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.1113 z późn. zm.).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Tomaszowskiego za I półrocze 2014 roku, **z zastrzeżeniem zawartym w uzasadnieniu.**

Uzasadnienie

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

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu Tomaszowskiego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2014 r.
- uchwałę Rady Powiatu Tomaszowskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów gminy 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,
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 r. plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 105.574.211,00 zł został wykonany w wysokości 54.591.912,96 zł, co stanowi 51,70%, z tego dochody bieżące na plan 99.954.185,00 zł wykonano w kwocie 54.561.191,16 zł, tj. 54,58 % planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokość 5.620.026,00 zł wykonano w kwocie 30.721,80 zł, co stanowi 0,54% planu. W I półroczu zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 26.752,00 zł na plan 3.200,00 zł;
6. na dzień 30.06.2014 r. plan wydatków ogółem 110.705.163,00 zł został wykonany w wysokości 46.864.288,09 zł, co stanowi 42,33 %, z tego wydatki bieżące na plan 97.120.584,00 zł wykonano w kwocie 46.084.143,10 zł, tj. 47,45% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 13.584.579,00 zł wykonano na 780.144,99 zł, tj. 5,74 %;
7. za I półrocze 2014 r. na działalności bieżącej Powiat wykazał wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 8.477.048,06 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 obowiązuje 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 upf decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. W konsekwencji, wykonanie dochodów bieżących, wydatków bieżących oraz dochodów ogółem budżetu roku 2014, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach 2015-2017;

8. na dzień 30.06.2014 roku Powiat Tomaszowski wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 52.263.857,00 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo – pożyczkowych (w tym: kredyt przejęty po zlikwidowanym Szpitalu Rejonowym w Tomaszowie Mazowieckim w wysokości 7.648.468,00 zł), co stanowi 49,50 % planowanych dochodów ogółem budżetu na 2014 rok;
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 Tomaszowskiego obowiązującej na dzień 30.06.2014 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 2015-2038 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 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 kształtuje się na poziomie 2,69%, w roku 2015 na poziomie 7,67%, natomiast w 2016 roku na poziomie 11,04%, a w latach 2018-2038 kształtować się będzie na poziomie 12,94%. 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. W roku 2014 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty długu w stosunku do obciążenia budżetu spłatą długu kształtuje się na poziomie 5,70%/3,66%. Natomiast w latach 2015-2016 stosunek ten wynosi odpowiednio: 6,01%/4,61%; 6,37%/4,72%. Skład Orzekający jednocześnie 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. Zatem, na organach Powiatu spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2014 roku i 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 Tomaszowskiego 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 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.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek