

Uchwała Nr V/84/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 25 października 2016 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Tomaszowskiego za I półrocze 2016 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 561)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Tomasz Karwicki | - przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | - członek |
| 3. Krzysztof Kozik | - członek |

uchwala, co następuje:

opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Tomaszowskiego za I półrocze 2016 roku, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Powiatu Tomaszowskiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu Tomaszowskiego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Tomaszowskiego za I półrocze 2016 roku,
- uchwałę Rady Powiatu Tomaszowskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1015) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1773),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późniejszymi zmianami).

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, co do zasady, szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale Nr LVII/400/2010 z dnia 26 sierpnia 2010 roku zmienionej uchwałą Nr X/99/2011 z dnia 7 lipca 2011 roku,
- 4) W wykonaniu budżetu za I półrocze 2016 roku nie stwierdzono ani realizacji zadań nie objętych planem finansowym, ani przekroczenia planowanych wydatków,
- 5) Na dzień 30 czerwca 2016 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 115.463.116,00 zł został wykonany w wysokości 55.068.454,67 zł, co stanowi 47,69%, z tego dochody bieżące na plan 100.405.359,00 zł wykonano w kwocie 55.005.798,05 zł, tj. 54,78% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 15.057.757,00 zł wykonano w kwocie 62.656,62 zł, co stanowi 0,42% planu. W I półroczu br. zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 2.137,86 zł na plan 2.107,00 zł, tj. 101,46%,
- 6) Na dzień 30 czerwca 2016 roku plan wydatków ogółem 121.888.857,00 zł został wykonany w wysokości 43.911.242,82 zł, co stanowi 36,03%, z tego wydatki bieżące na plan 96.432.469,00 zł wykonano w kwocie 43.832.691,39 zł, tj. 45,45% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 25.456.388,00 zł wykonano w kwocie 78.551,43 zł, tj. 0,31%. Jak wynika z informacji opisowej zadania są w trakcie realizacji albo będą realizowane w II półroczu br.,
- 7) Za I półrocze 2016 roku na działalności bieżącej Powiat wykazał wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 11.173.106,66 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, 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 uprzednio wskazanej ustawy decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Wobec powyższego wykonanie dochodów bieżących, wydatków bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku oraz dochodów ogółem budżetu roku

2016, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach następnych,

- 8) Na dzień 30 czerwca 2016 r. Powiat Tomaszowski wykazuje, w sprawozdaniu Rb-Z w pozycji E.2.2, stan zadłużenia ogółem w kwocie 45.848.232,20 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo-pożyczkowych (w wysokości 45.846.480,20 zł) oraz pozostałych wymagalnych zobowiązań (w wysokości 1.752,00 zł), co stanowi 39,71% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2016 rok. Wskazane wyżej zobowiązanie wymagalne powstało w związku z wyrokiem z dnia 30 czerwca 2016 roku, sygn. IV P 202/15 zasądającym na rzecz byłego pracownika Starostwa odszkodowanie za rozwiązanie stosunku pracy,
- 9) Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku zgodnie z art. 266 wyżej wskazanej ustawy 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 2016 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. **Jednakże zdaniem Składu Orzekającego wskazać należy, że w roku 2017 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty długu kształtuje się na poziomie 5,14%/6,30%, zaś w roku 2019 poziom ten oscylować będzie na granicy tegoż wskaźnika, tj. 7,05%/7,37%.** W latach 2016-2038 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 2017 spłata zobowiązań zaliczanych do długu będzie finansowana z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej. **Mając powyższe na uwadze podkreślić należy, że w przypadku, gdyby założenia przyjęte w prognozie nie były osiągnięte może pojawić się konieczność skorygowania prognozowanych wielkości, w szczególności poprzez wprowadzenie oszczędności na wydatkach bieżących, ograniczenie wydatków majątkowych, czy też wydłużenie okresu spłaty istniejącego zadłużenia.**

Jednocześnie Skład Orzekający przypomina, że na organach Powiatu spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2016 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Tomaszowskiego i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości.

Opinia wyrażona w sentencji niniejszej uchwały 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 2016 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.