

Uchwała Nr V/61/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 8 maja 2017 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Tomaszowskiego
z wykonania budżetu za 2016 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 2016 r., poz. 561) po rozpatrzeniu sprawozdania Zarządu Powiatu Tomaszowskiego z wykonania budżetu za 2016 rok,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Tomasz Karwicki | - przewodniczący |
| 2. Krzysztof Kozik | - członek |
| 3. Iwona Kopczyńska | - członek |

uchwala, co następuje:

opiniuje pozytywnie sprawozdanie Zarządu Powiatu Tomaszowskiego z wykonania budżetu za 2016 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późniejszymi zmianami) Zarząd Powiatu Tomaszowskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2016 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Tomaszowskiego za 2016 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Powiatu Tomaszowskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 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 Powiatu Tomaszowskiego za 2016 rok,
- sprawozdania statystyczne 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 z późniejszymi zmianami) 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 stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Przedłożone przez Zarząd Powiatu Tomaszowskiego sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2016 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym. W wykonaniu budżetu nie stwierdzono przekroczeń planowanych wydatków, jak również nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym. Według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 636,37 zł dotyczące zobowiązania wobec użytkownika wieczystego Skarbu Państwa z tytułu częściowego zwrotu kosztów procesu zasądzonego wyrokiem Sądu Rejonowego w Tomaszowie Mazowieckim z dnia 25 maja 2016 roku, sygn. I C 1302/12, w związku z wyrokiem Sądu Okręgowego w Piotrkowie Trybunalskim z dnia 19 grudnia 2016 roku, sygn. II Ca 799/16 w sprawie ustalenia opłaty (por. sprawozdanie Rb-28S oraz stronę 141 sprawozdania opisowego z wykonania budżetu za 2016 rok). Z przedłożonego pisma z dnia 8 maja 2017 roku, znak: FKB.3035.1.2017 wynika, że w dniu 30 marca 2017 roku wyżej wskazane zobowiązanie zostało uregulowane w całości.

Sprawozdanie zawiera zestawienia tabelaryczne oraz opisy dotyczące w szczególności: planowanych oraz wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł ich pochodzenia; zrealizowanych przychodów, wykonanych wydatków budżetowych, w tym wyodrębnionych wydatków bieżących i majątkowych; realizacji planowanych w budżecie zadań inwestycyjnych, przebiegu realizacji przedsięwzięć; udzielonych dotacji; zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Wykonanie budżetu Powiatu Tomaszowskiego przedstawia się następująco:

Plan dochodów	111.789.879,00	wykonanie	112.381.546,46	100,53%
(w złotych), w tym:				
Dochody bieżące	104.546.653,00	wykonanie	105.401.964,71	100,82%
Dochody majątkowe	7.243.226,00	wykonanie	6.979.581,75	96,36%
Plan wydatków	113.254.606,00	wykonanie	108.265.799,00	95,60%
(w złotych), w tym:				
Wydatki bieżące	98.618.047,00	wykonanie	94.438.450,04	95,76%
Wydatki majątkowe	14.636.559,00	wykonanie	13.827.348,96	94,47%
Plan deficytu/ nadwyżki budżetu (w złotych)	(-) 1.464.727,00	wykonanie	(+) 4.115.747,46	
Plan przychodów	4.133.295,00	wykonanie	5.864.145,70	
(w złotych), w tym:				
Wolne środki z lat ubiegłych	3.911.416,00	wykonanie	5.642.266,70	
Plan rozchodów	2.668.568,00	wykonanie	2.634.220,80	
(w złotych)				

Na koniec roku budżetowego 2016 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 105.401.964,71 zł, a wydatki bieżące wykonane

zostały na poziomie 94.438.450,04 zł. Z uwagi na art. 243 ustawy o finansach publicznych relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego dopuszczalnego 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. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że wskaźnik jednoroczny Powiatu Tomaszowskiego planowany na koniec trzeciego kwartału 2016 roku na poziomie 2,06% wykonany został na poziomie wyższym, tj. 9,81%, co ma znaczenie w kontekście obliczania dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla następnych lat budżetowych.

Z przedłożonych sprawozdań wynika, że na dzień 31 grudnia 2016 roku, z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów, Powiat Tomaszowski posiada środki w wysokości 7.345.672,36 zł (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił nadto, że na dzień 31 grudnia 2016 roku kwota długu Powiatu Tomaszowskiego z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich pożyczek i kredytów długoterminowych wynosi 44.461.066,37 zł, co stanowi 39,56% wykonanych dochodów roku 2016.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu Tomaszowskiego dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonywania budżetu w roku 2016. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania tegoż budżetu.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości ani gospodarności w zakresie wykonywania zadań własnych Powiatu Tomaszowskiego. Ocena w tym zakresie, stosownie do obowiązujących przepisów, należy do właściwości Rady Powiatu Tomaszowskiego.

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