

Uchwała Nr V/171/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 20 września 2017 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Tomaszowskiego za I półrocze 2017 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 |

uchwała, co następuje:

opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Tomaszowskiego za I półrocze 2017 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Tomaszowskiego za I półrocze 2017 roku wraz z uzupełnieniem,
- uchwałę Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 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 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 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 2017 roku nie stwierdzono ani realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych,
- 5) Na dzień 30 czerwca 2017 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 117.313.721,00 zł został wykonany w wysokości 56.198.201,16 zł, co stanowi 47,90%, z tego dochody bieżące na plan 106.922.794,00 zł wykonano w kwocie 55.940.622,77 zł, tj. 52,32% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 10.390.927,00 zł wykonano w kwocie 257.578,39 zł, co stanowi 2,48% planu. W I półroczu bieżącego roku zrealizowano dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 792,04 zł na plan 177,00 zł, tj. 447,48%,
- 6) Na dzień 30 czerwca 2017 roku plan wydatków ogółem 121.934.126,00 zł został wykonany w wysokości 46.772.659,02 zł, co stanowi 38,36%, z tego wydatki bieżące na plan 101.664.557,00 zł wykonano w kwocie 46.479.617,60 zł, tj. 45,72% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 20.269.569,00 zł wykonano w kwocie 293.041,42 zł, tj. 1,45%. Jak wynika z informacji opisowej zadania są w trakcie realizacji albo będą realizowane w II półroczu bieżącego roku,
- 7) Za I półrocze 2017 roku na działalności bieżącej Powiat wykazał wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 9.461.005,17 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 2017, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach następnych,

- 8) Na dzień 30 czerwca 2017 roku Powiat Tomaszowski wykazuje, w sprawozdaniu Rb-Z w poz. E2.2, stan zadłużenia ogółem w kwocie 42.355.933,22 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, co stanowi 36,10% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2017 rok,
- 9) Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku 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 czerwca 2017 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 wyżej wskazanej ustawy. W latach 2017-2038 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 Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Tomaszowskiego przyjęto założenie, że w roku 2017 spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z przychodów zwrotnych, tj. zaciągniętego kredytu. W roku 2018 i w latach 2020-2038 spłata długu planowana jest z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej tj. nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi. Natomiast w roku 2019 Powiat Tomaszowski założył, że spłata zobowiązań zaliczanych do długu nastąpi z nadwyżki budżetowej i planowanych do zaciągnięcia pożyczek i kredytów,
- 10) Przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury, w szczególności o stanie należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Jednocześnie Skład Orzekający przypominają, że na organach Powiatu spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2017 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 w Tomaszowie Mazowieckim 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 2017 roku.

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.