

Uchwała Nr V/74/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 26 kwietnia 2018 roku

**w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Tomaszowskiego
z wykonania budżetu za 2017 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 2017 rok,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

opiniuje pozytywnie sprawozdanie Zarządu Powiatu Tomaszowskiego z wykonania budżetu
za 2017 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 2017 r., poz. 2077) Zarząd Powiatu Tomaszowskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2017 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Tomaszowskiego za 2017 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Powiatu Tomaszowskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 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 2017 rok,
- sprawozdania statystyczne,
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Przedłożone przez Zarząd Powiatu Tomaszowskiego sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2017 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym. W wykonaniu budżetu nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym. Na podstawie sprawozdania Rb-Z (kwartalnego sprawozdania

o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec IV kwartału 2017 roku) Skład Orzekający ustalił, że na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego Powiat Tomaszowski posiadał zobowiązania wymagalne w wysokości 2.803,00 zł wobec Gminy Miasto Tomaszów Mazowiecki z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2016-2017 w związku ze złożonymi korektami deklaracji w 2018 roku. Z przedłożonego sprawozdania opisowego wynika, że zobowiązanie w wysokości 98,00 zł zostało uregulowane w dniu 19 stycznia 2018 roku, a kwota w wysokości 2.705,00 zł została umorzona przez organ podatkowy decyzją z dnia 22 marca 2018 roku, nr WPO.3120.17.12.10010039.2018.CS.

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 | 114.434.778,80 | wykonanie | 114.234.743,29 | 99,83% |
| (w złotych), w tym: | | | | |
| Dochody bieżące | 106.928.986,80 | wykonanie | 106.908.496,30 | 99,98% |
| Dochody majątkowe | 7.505.792,00 | wykonanie | 7.326.246,99 | 97,61% |
| Plan wydatków | 120.052.465,80 | wykonanie | 114.492.054,23 | 95,37% |
| (w złotych), w tym: | | | | |
| Wydatki bieżące | 103.351.787,80 | wykonanie | 98.417.715,94 | 95,23% |
| Wydatki majątkowe | 16.700.678,00 | wykonanie | 16.074.338,29 | 96,25% |
| Plan deficytu/ nadwyżki budżetu (w złotych) | (-) 5.617.687,00 | wykonanie | (-) 257.310,94 | |
| Plan przychodów | 10.645.324,00 | wykonanie | 11.045.672,36 | |
| (w złotych), w tym: | | | | |
| Wolne środki z lat ubiegłych | 6.945.324,00 | wykonanie | 7.345.672,36 | |
| Plan rozchodów | 5.027.637,00 | wykonanie | 5.027.636,74 | |
| (w złotych) | | | | |

Na koniec roku budżetowego 2017 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 106.908.496,30 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 98.417.715,94 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 2017 roku na poziomie 4,05% wykonany został na poziomie wyższym, tj. 7,43%, co ma znaczenie w kontekście obliczania dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla następnych lat budżetowych.

Nadto Skład Orzekający ustalił, że na dzień 31 grudnia 2017 roku kwota długu Powiatu Tomaszowskiego z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich pożyczek i kredytów długoterminowych wynosiła 42.519.612,26 zł, co stanowi 37,22% wykonanych dochodów 2017 roku.

Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S wynika, że w analizowanym okresie sprawozdawczym z budżetu Powiatu Tomaszowskiego poniesiono wydatki w § 4580 – pozostałe odsetki. W związku z powyższym Skład Orzekający podkreśla, że w takich przypadkach należy dokonać analizy, czy nie zachodzi ewentualność wypełnienia znamion czynów określonych w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1311 z późniejszymi zmianami) oraz wskazuje na obowiązek, o którym mowa w art. 93 tejże ustawy.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu Tomaszowskiego dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonywania budżetu w roku 2017. 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.