

Uchwała Nr V/233/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 28 września 2018 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Tomaszowskiego za I półrocze 2018 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 2018 roku, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Tomaszowskiego za I półrocze 2018 roku,
- uchwałę Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 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 statystyczne,
- 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 2017 r., poz. 2077 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 2018 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym oraz powstania zobowiązań wymagalnych,
5. Na dzień 30 czerwca 2018 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 128.582.857,00 zł został wykonany w wysokości 58.731.899,95 zł, co stanowi 45,68%, z tego dochody bieżące na plan 105.765.057,00 zł wykonano w kwocie 58.110.315,52 zł, tj. 54,94% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 22.817.800,00 zł wykonano w kwocie 621.584,43 zł, co stanowi 2,72% planu. Dochodów z tytułu sprzedaży majątku nie planowano, jednakże zrealizowano je w wysokości 18.760,40 zł. Oceniając poziom wykonania dochodów majątkowych Powiatu na koniec I półrocza 2018 roku Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia odnoszące się do realizacji tychże dochodów zawarte w przedłożonej informacji,
6. Na dzień 30 czerwca 2018 roku plan wydatków ogółem 142.305.307,00 zł został wykonany w wysokości 48.449.431,64 zł, co stanowi 34,05%, z tego wydatki bieżące na plan 104.442.938,00 zł wykonano w kwocie 48.076.020,42 zł, tj. 46,03% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 37.862.369,00 zł wykonano w kwocie 373.411,22 zł, tj. 0,99%. Jak wynika z informacji opisowej zadania są w trakcie realizacji albo będą realizowane w II półroczu bieżącego roku,
7. Za I półrocze 2018 roku na działalności bieżącej Powiat wykazał wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 10.034.295,10 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 2018 roku, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach następnych,

8. Na dzień 30 czerwca 2018 roku Powiat Tomaszowski wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 40.764.035,30 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, co stanowi 31,70% planowanych dochodów budżetu ogółem,
9. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 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 prognozy Powiatu Tomaszowskiego wynika, że w latach 2018-2038 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 także założenie, że w latach 2018-2019 spłata zobowiązań zaliczanych do długu finansowana będzie z przychodów zwrotnych tj. kredytów i pożyczek. Począwszy od 2020 roku Powiat Tomaszowski planuje, że spłata długu nastąpi wyłącznie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która de facto powstanie z nadwyżki operacyjnej tj. nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi. Zgodnie z założeniami przyjętymi przez Powiat w wieloletniej prognozie finansowej obowiązującej na dzień 30 czerwca 2018 roku obciążenia budżetów w latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że w 2021 roku poziom obciążenia budżetu spłatą długu oscylować będzie w granicach wskaźnika dopuszczalnego, gdyż przywołana relacja wynosi 6,01%/6,05%. W ocenie Składu Orzekającego ustalona w prognozie Powiatu Tomaszowskiego możliwość spłaty długu w 2021 roku obciążona jest ryzykiem. Zdaniem Składu Orzekającego założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu wymagają pełnej realizacji planowanych dochodów, utrzymania zakładanego poziomu wydatków w celu wypracowania prognozowanych nadwyżek operacyjnych oraz osiągnięcia tzw. wskaźników jednorocznych, a w rezultacie zachowania reguł wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W przypadku, gdyby założenia przyjęte w prognozie nie były osiągnięte może pojawić się konieczność wprowadzenia ewentualnych korekt prognozowanych wielkości, w szczególności poprzez wdrożenie oszczędności na wydatkach bieżących, ograniczenie wydatków majątkowych, czy też wydłużenie okresu spłaty istniejącego zadłużenia,
10. Przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury, w szczególności o stanie należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Jednocześnie Skład Orzekający przypomina, że na organach Powiatu spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2018 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Tomaszowskiego.

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 2018 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.