

Uchwała nr V/265/13
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 28 października 2013 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Łódzkiego Wschodniego w I półroczu 2013 roku

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz.1113).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|-------------------------|----------------|
| 1. Roman Drozdowski | przewodniczący |
| 2. Małgorzata Michałek | członek |
| 3. Wojciech Newereńczuk | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego za I półrocze 2013 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Powiatu Łódzkiego Wschodniego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu Łódzkiego Wschodniego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2013 roku
- uchwałę Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 rok wraz z uchwałami organów Powiatu dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
- sprawozdania statystyczne sporządzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz.103) oraz z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 w sprawie sprawozdań jednostek sektora

finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. nr 43, poz.247).

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 ustalonej przez organ stanowiący szczegółowości;
4. w wykonaniu budżetu za I półrocze 2013 roku nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że w przedłożonych sprawozdaniach Powiat wykazał wydatki w rozdziale 85295 § 6660 w kwocie 32.252,75 oraz § 4560 w kwocie 9.889,00 zł, tytułem zwrotu części środków otrzymanych na dofinansowanie zadania pn. „Rozbudowa Domu Pomocy Społecznej w Wiśniowej Górze”. W związku z powyższym należy dokonać analizy zaistniałej sytuacji z punktu widzenia ewentualnego naruszenia art. 13 pkt 6 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych;
5. na dzień 30 czerwca 2013 roku plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 46.872.157,37 zł został wykonany w wysokości 23.057.385,27 zł, co stanowi 49,19%, z tego dochody bieżące na plan 43.066.635,09 zł wykonano w kwocie 23.010.003,81 zł, tj. 53,43% planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 3.805.522,28 zł wykonano na kwotę 47.381,46 zł, tj. w 1,25%. Jak wynika z informacji opisowej niskie wykonanie dochodów majątkowych wynika faktu, że termin realizacji zadań inwestycyjnych, na które zostały przyznane dotacje przypada na II półrocze 2013 roku;
6. na dzień 30 czerwca 2013 roku plan wydatków ogółem 48.030.554,40 zł został wykonany w wysokości 21.624.977,53 zł, co stanowi 45,02%, z tego wydatki bieżące na plan 40.537.746,79 zł wykonano w kwocie 20.114.079,53 zł, tj. 49,62% planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 7.492.807,61 zł wykonano w kwocie 1.510.898,00 zł, tj. 20,16%;

7. za I półrocze 2013 roku na działalności bieżącej Powiat wykazał wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 2.895.924,28 zł, co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy dotrzymane będą wymogi określone w art. 242 ust.2 upf. Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, który zacznie obowiązywać od 2014 roku, 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 upf decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Zatem, wykonanie dochodów bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku, wydatków bieżących oraz dochodów ogółem budżetu roku 2013, ma bezpośredni wpływ na ukształtowanie się maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w latach 2014-2016;

8. na dzień 30 czerwca 2013 rok Powiat Łódzki Wschodni wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 4.769.358,00 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo - pożyczkowych, co stanowi 10,18% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2013 rok;

9. wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 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 2013 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. W latach 2014-2017 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*). Z wielkości zawartych w prognozie długu wynika, że wskaźnik jednoroczny - *ustalony na podstawie prawej strony wzoru art. 243 ustawy o finansach publicznych* - liczony dla 2013 roku na podstawie wielkości wynikających z wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Łódzkiego Wschodniego kształtuje się na poziomie 5,40%, w roku 2014 na poziomie 4,46%, a w 2015 roku na poziomie 43%. W roku 2014 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty długu w stosunku do obciążenia

budżetu spłatą długu kształtuje się na poziomie 6,56%/3,91%. Natomiast w latach 2015-2017 stosunek ten wynosi odpowiednio: 5,92%/2,87%; 4,84%/2,66% oraz 4,62%/0,66%. Wprawdzie, przyjęta w prognozie możliwość spłaty długu w wysokościach określonych w latach 2014-2017 nie jest obciążona ryzykiem, tym niemniej Skład Orzekający przypomina, że spełnienie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości przede wszystkim osiągnięcia zakładanych w prognozie nadwyżek operacyjnych. Zatem, na organach Powiatu spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2013 roku oraz analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu Łódzkiego Wschodniego 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 2013 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust.2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Roman Drozdowski