

Uchwała Nr V/144/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 30 maja 2012 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Łęczyckiego
z wykonania budżetu za 2011 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 z 2001 roku Dz.U. nr 55, poz.577 z późn. zm.) po rozpoznaniu sprawozdania Zarządu Powiatu Łęczyckiego z wykonania budżetu za 2011 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Beata Kaczmarek - przewodniczący
2. Roman Drozdowski - członek
3. Wojciech Newereńczuk - członek

uchwala, co następuje:

§1

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Zarządu Powiatu Łęczyckiego z wykonania budżetu za 2011 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Zarząd Powiatu Łęczyckiego sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu za 2011 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Powiatu Łęczyckiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 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 za 2011 rok
- sprawozdania statystyczne sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (*Dz.U. Nr 20, poz.103*) oraz z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (*Dz.U. Nr 43, poz.247*)
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Przedłożone przez Zarząd Powiatu Łęczyckiego sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2011 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 oraz powstania zobowiązań wymagalnych.

Sprawozdanie zawierające zestawienia tabelaryczne oraz opisy dotyczące w szczególności: planowanych i 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 oraz stopnia zaawansowania realizacji zadań wieloletnich; udzielonych dotacji z budżetu; zmian w planie wydatków dokonanych w trakcie roku budżetowego, stanu zobowiązań i należności na dzień 31.12.2011 roku - daje możliwość Radzie Powiatu Łęczyckiego wykonania ustawowej funkcji kontrolno-oceniającej w stosunku do Zarządu Powiatu w zakresie realizacji zaplanowanych dochodów i uchwalonych w budżecie roku 2011 zadań oraz podjęcia decyzji, po zapoznaniu się z dokumentami, o których mowa w art. 271 ust.1 pkt 1-6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w sprawie absolutorium.

Wykonanie budżetu Powiatu Łęczyckiego przedstawia się następująco:

Plan dochodów (w złotych), w tym:	48.754.887,00	Wykonanie	48.969.931,81	100,44%
Dochody bieżące	47.104.960,00	Wykonanie	47.344.949,10	100,51%
Dochody majątkowe	1.649.927,00	Wykonanie	1.624.982,71	98,49%
Plan wydatków (w złotych), w tym:	48.878.619,00	Wykonanie	47.296.560,69	96,76%
Wydatki bieżące	45.951.164,00	Wykonanie	44.401.964,60	96,63%
Wydatki majątkowe	2.927.455,00	Wykonanie	2.894.596,09	98,88%
Plan deficytu/nadwyżki budżetu (w złotych)	-123.732,00	Wykonanie	1.673.371,12	-
Plan przychodów (w złotych), w tym:	3.879.853,00	Wykonanie	3.879.853,76	-
Wolne środki z lat ubiegłych	1.679.853,00	Wykonanie	1.679.853,76	-

Plan rozchodów (w złotych)	3.756.121,00	wykonanie	3.704.160,00*	-
---------------------------------------	--------------	-----------	---------------	---

*poza spłatą kwoty 3.704.160,00 zł dług Powiatu uległ zmniejszeniu w związku z umorzeniem pożyczki w kwocie 51.960,29 zł, co stanowi łącznie kwotę 3.756.120,29 zł.

Na koniec roku budżetowego 2011 - 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 47.344.949,10 zł, zaś wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 44.401.964,60 zł. Planowane dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 31.760,00 zł zrealizowano w kwocie 31.760,00 zł. 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. W trakcie wykonywania budżetów w kolejnych latach budżetowych konieczne jest bieżące monitorowanie możliwości uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie założonym w roku 2012, oraz kształtowania się relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących, na wysokość której, m.in., wpływać będzie ewentualne pokrywanie z wydatków bieżących, począwszy od 2013 roku, ujemnego wyniku finansowego powstałego na prowadzonej działalności leczniczej podmiotu leczniczego działającego w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, dla którego podmiotem tworzącym jest Powiat Łęczycki (por.: art. 59 ust.2 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (Dz.U. nr 112, poz.654)).

Na dzień 31.12.2011 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości 1.849.064,88 zł (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji **na dzień 31.12.2011 roku kwota długu Powiatu wynosi 12.270.012,00 zł, co stanowi 25,06% wykonanych dochodów roku 2011.** Zadłużenie Powiatu mieści się we wskaźniku długu określonym dla jednostek samorządu terytorialnego w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, zgodnie z którym łączna kwota długu na koniec roku budżetowego nie może przekroczyć progę 60% wykonanych dochodów budżetu.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu Łęczyckiego dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Opinia nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu w 2011 roku.

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

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**