

UCHWAŁA Nr III/122/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 5 maja 2014 roku
w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania
Zarządu Powiatu Brzezińskiego z wykonania budżetu za 2013 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 (Dz. U. z 2012r., poz. 1113) po rozpatrzeniu sprawozdania Zarządu Powiatu z wykonania budżetu za 2013 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Agnieszka Kamyczek - Maszewska - członek
3. Lucyna Józefa Michejda – członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie Zarządu Powiatu Brzezińskiego z wykonania budżetu za 2013 rok, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.) Zarząd Powiatu przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Brzezińskiego za 2013 rok. Skład Orzekający rozpatrzył sprawozdanie, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Powiatu.
2. Uchwałę Rady Powiatu w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 rok wraz z uchwałami organów Powiatu dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
3. Sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.) i z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).
4. Informację o stanie mienia komunalnego oraz o zaawansowaniu realizacji programów wieloletnich.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno-rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że dane liczbowe w zakresie realizacji budżetu zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają z przedłożonych sprawozdań statystycznych, sporządzonych zgodnie z wymogami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach.

Jednostka zaplanowała dochody ogółem w wysokości 31.520.403,50 zł, wykonanie wynosiło 30.832.532,92 zł – co stanowi 97,81 % planu, wydatki ogółem zaplanowano w wysokości 30.515.931,71 zł, zrealizowano w wysokości 29.575.566,18 zł, czyli na poziomie 96,91 % ustalonego planu. Nadwyżkę budżetową zaplanowano w wysokości 1.004.471,79 zł,

wykonano w wysokości 1.256.966,74 zł, przychody wykonano w wysokości 3.172.910,65 zł, rozchody 4.177.382,44 zł.

Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 26.839.470,80 zł, wydatki bieżące w wysokości 26.348.317,48 zł, nadwyżka operacyjna wyniosła 491.153,32 zł, tym samym jednostka wypełniła postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, że planowanie i wykonanie przez jednostkę: dochodów ogółem, nadwyżki operacyjnej oraz dochodów ze sprzedaży mienia, ma istotny wpływ na poziom wskaźnika jednorocznego za dany rok a tym samym na dopuszczalny wskaźnik spłaty w trzech następnych latach po zakończeniu danego roku budżetowego, ustalony na podstawie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Powiat Brzeziński planował na koniec III kwartału 2013 roku:

- dochody ogółem w wysokości 31.199.707,00 zł,
- nadwyżkę operacyjną w wysokości 509.138,63 zł,
- dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 2.274.000,00 zł.

Na koniec 2013 roku stwierdzono niższe wykonanie tych wielkości:

- dochody ogółem w wysokości 30.832.532,92 zł,
- nadwyżkę operacyjną w wysokości 491.153,32 zł,
- dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 1.933.640,00 zł.

Wskaźnik jednoroczny dla 2013 roku według planu na koniec III kwartału 2013 roku wynosił 8,92 %, wykonanie budżetu spowodowało jego zmniejszenie do wysokości 7,86 %, czyli o 1,06 %. Wpływ na dopuszczalny wskaźnik spłaty w trzech następnych latach przedstawia się następująco: dla 2014 roku według planu dopuszczalny wskaźnik spłaty wynosił 6,31 %, po uwzględnieniu wykonania 5,96 %, dla 2015 roku według planu 5,37 %, wykonanie 5,01 % i dla 2016 roku – plan 6,04 %, wykonanie 5,68 %.

Wskazać należy, że w wieloletniej prognozie finansowej podjętej Uchwałą Rady Powiatu Nr L/202/14 z dnia 26 marca 2014 roku planowany w 2015 roku wskaźnik spłaty zobowiązań wynosi 5,01 %, czyli jest równy dopuszczalnemu wskaźnikowi spłat zobowiązań wynikającemu z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Również w latach 2016-2018 zapas pomiędzy dopuszczalnym wskaźnikiem spłat a planowanym wskaźnikiem spłat jest niewielki, wynosi od 0,04 % do 0,29 %. Zatem mając powyższe na uwadze Skład Orzekający wskazuje, że spełnienie przez Powiat Brzeziński w 2015 roku i latach następnych relacji z art. 243 ww. ustawy obciążone jest ryzykiem i będzie wymagało pełnej realizacji przyjętych w obowiązującej wieloletniej prognozie finansowej parametrów budżetów w 2014 roku i latach następnych, mających wpływ na regułę określoną w art. 243 ww. ustawy.

Zadłużenie Powiatu wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji wynosi 10.040.184,88 zł, co stanowi 32,56 % wykonanych dochodów, a więc mieści się w 60 % - owym dopuszczalnym wskaźniku zadłużenia (art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.). Jednostka na koniec 2013 roku nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Na podstawie sprawozdań statystycznych ustalono, że jednostka przekroczyła w 2013 roku 15 % wskaźnik spłat kredytów i pożyczek oraz odsetek od tych zobowiązań wynikający z art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych. Spłaty zaplanowano w wysokości 4.639.982,44 zł, wykonano w wysokości 4.639.977,95 zł, co stanowiło 15,05 % wykonanych dochodów. Przekroczenie spowodowane było wykonaniem dochodów budżetu na koniec 2013 roku w niższej wysokości, plan wynosił 31.520.403,50 zł, wykonanie 30.832.532,92 zł.

Z danych zawartych w sprawozdaniach wynika, że w 2013 roku dokonany był zwrot dotacji, w związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje na konieczność podjęcia czynności w celu ustalenia, czy przypadek zwrotu dotacji związany był z naruszeniem art. 8 lub 9 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. Nr 14 z 2005r., poz. 114 ze zm.), co skutkowało naruszeniem dyscypliny finansów publicznych. W związku z tym należy ustalić stan faktyczny, a w sytuacji ewentualnego naruszenia dyscypliny finansów publicznych, Skład Orzekający przypomina o obowiązku wynikającym z art. 93 ww. ustawy.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2013. Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu Powiatu w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie należy – zgodnie z obowiązującymi przepisami – do właściwości Rady Powiatu.

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