

Uchwała Nr V/102/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 13 maja 2014 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Zduńskowolskiego
z wykonania budżetu za 2013 rok

Na podstawie art.13 pkt 5 w zw. 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 ze zm.) po rozpoznaniu sprawozdania Zarządu Powiatu Zduńskowolskiego z wykonania budżetu za 2013 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

1. Roman Drozdowski - przewodniczący
2. Wojciech Newereńczuk - członek
3. Paweł Dobrzyński - członek

uchwała, co następuje:

§1

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Zarządu Powiatu Zduńskowolskiego z wykonania budżetu za 2013 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Zarząd Powiatu Zduńskowolskiego sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu za 2013 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Powiatu Zduńskowolskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2013 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 2013 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) z uwzględnieniem § 19 ust.2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014, poz. 119) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247) w brzmieniu nadanym rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2013 roku zmieniającym rozporządzenie

w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2013 r., poz.1344).

- informacje o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Przedłożone przez Zarząd Powiatu Zduńskowolskiego sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2013 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym. W wykonaniu budżetu nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym oraz powstania zobowiązań wymagalnych.

Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje na występujące w praktyce przekroczenia planu wydatków, których wielkość pozostaje jednak znikoma, gdyż wynosi od kilku do kilkudziesięciu groszy (od 0,01 zł do 0,62 zł) oraz na fakt, że kwota wykonanych przychodów z tytułu kredytów i pożyczek jest wyższa od kwoty planowanej o 0,44 zł. Ponadto kwota planowanych wydatków niewygasających wynosi 648.391,00 zł, natomiast wydatki niewygasające wg sprawozdania Rb-28S to kwota 648.391,20 zł (wg sprawozdania Rb-ST stan środków na rachunku wydatków niewygasających wyniósł 648.391,20 zł).

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; wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych; udzielonych dotacji z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych - daje możliwość Radzie Powiatu Zduńskowolskiego wykonania ustawowej funkcji kontrolno-oceniającej w stosunku do Zarządu Powiatu Zduńskowolskiego w zakresie realizacji zaplanowanych dochodów i uchwalonych w budżecie roku 2013 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 Zduńskowolskiego przedstawia się następująco:

Plan dochodów	70.271.208,00	wykonanie	70.192.011,38	99,89%
(w złotych), w tym:				
Dochody bieżące	65.559.488,00	wykonanie	65.509.032,76	99,92%
Dochody majątkowe	4.711.720,00	wykonanie	4.682.978,62	99,39%
Plan wydatków	71.275.151,00	wykonanie	70.284.520,09	98,61%
(w złotych), w tym:				
Wydatki bieżące	62.560.982,00	wykonanie	61.783.030,50	98,76%
Wydatki majątkowe	8.714.169,00	wykonanie	8.501.489,59	97,56%

Plan deficytu/ nadwyżki budżetu (w złotych)	-1.003.943,00	wykonanie	-92.508,71
Plan przychodów (w złotych), w tym:	5.478.973,00	wykonanie	5.478.973,69
Wolne środki z lat ubiegłych	450.200,00	wykonanie	450.200,25
Plan rozchodów (w złotych)	4.475.030,00	wykonanie	4.475.030,00

Na koniec roku budżetowego 2013 - 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 65.509.032,76 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 61.783.030,50 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 61.900,70 zł na plan 20.992,00 zł. Relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, począwszy 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 ufp decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Skład Orzekający informuje również, że wskaźnik jednoroczny planowany na koniec trzeciego kwartału 2013 r. na poziomie 4,99% wykonany został na poziomie wyższym, tj. 6,06%. Powyższe ma istotne znaczenie, bowiem dla obliczenia dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla następnych lat budżetowych, brane są dane z wykonania budżetów w latach poprzednich. Zatem, w trakcie wykonywania budżetów w kolejnych latach budżetowych konieczne jest bieżące monitorowanie kształtowania się relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących celem zapewnienia przestrzegania zasad, o których mowa w art.242 - 243 ufp.

Na rachunku budżetu Powiatu Zduńskowolskiego na dzień 31.12.2013 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości 911.434,98 zł (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 31.12.2013 roku kwota długu Powiatu Zduńskowolskiego wynosi 19.095.368,15 zł, co stanowi 27,20% wykonanych dochodów roku 2013. Natomiast spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami stanowi kwotę 5.311.786,25 zł, tj. 7,56%

planowanych dochodów budżetu ogółem. Zadłużenie Powiatu Zduńskowolskiego mieści się we wskaźniku długu oraz spłaty określonym dla jednostek samorządu terytorialnego w art. 169 i art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w zw. z art. 121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, w myśl których jednostka samorządu nie może przekroczyć progu 60% wykonanych dochodów budżetu, natomiast spłata długu nie może przekroczyć 15% planowanych dochodów, które obowiązywały do końca 2013 roku.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu Zduńskowolskiego dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Opinia nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu w 2013 roku.

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