

Uchwała Nr V/141/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 29 maja 2014 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Łęczyckiego
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 Łęczyckiego z wykonania budżetu za 2013 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

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

uchwala, co następuje:

§1

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

Uzasadnienie

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

- uchwałę Rady Powiatu Łęczyckiego 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 sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2013 r., poz.1344).
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Przedłożone przez Zarząd Powiatu Łęczyckiego 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 (np. rozdział 75045 § 4110 przekroczenie o 0,27 zł, § 4120 przekroczenie o 0,20 zł, rozdział 80120 § 3020 przekroczenie o 0,07 zł, rozdział 85202 § 4360 przekroczenie o 0,09 zł, rozdział 85218 § 4119 przekroczenie o 0,46 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, stopnia zaawansowania realizacji zadań wieloletnich, w tym 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 - daje możliwość Radzie Powiatu Łęczyckiego wykonania ustawowej funkcji kontrolno-oceniającej w stosunku do Zarządu Powiatu Łęczyckiego 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 Łęczyckiego przedstawia się następująco:

Plan dochodów	53.036.683,51	wykonanie	52.719.277,84	99,40%
(w złotych), w tym:				
Dochody bieżące	51.088.094,89	wykonanie	50.779.267,47	99,39%
Dochody majątkowe	1.948.588,62	wykonanie	1.940.010,37	99,56%
Plan wydatków	50.923.012,90	wykonanie	49.224.616,00	96,66%
(w złotych), w tym:				
Wydatki bieżące	48.489.533,88	wykonanie	46.902.500,70	96,73%
Wydatki majątkowe	2.433.479,02	wykonanie	2.322.115,30	95,42%
Plan deficytu/ nadwyżki budżetu	2.113.670,61	wykonanie	3.494.661,84	
(w złotych)				
Plan przychodów	1.798.238,39	wykonanie	2.550.703,87	
(w złotych), w tym:				
Wolne środki z lat ubiegłych	1.798.238,39	wykonanie	2.550.703,87	
Plan rozchodów	3.911.909,00	wykonanie	3.361.774,00	
(w złotych)				

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 50.779.267,47 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 49.224.616,00 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 upf 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 5,74% wykonany został na poziomie wyższym, tj. 7,35%. 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 upf.

Na rachunku budżetu Powiatu Łęczyckiego na dzień 31.12.2013 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości 2.683.591,71 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 Łęczyckiego wynosi 8.746.458,04 zł, co stanowi 16,59% wykonanych dochodów roku 2013. Natomiast spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami stanowi kwotę 3.835.651,73 zł, tj. 7,23% planowanych dochodów budżetu ogółem. Zadłużenie Powiatu Łęczyckiego 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 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 2013 roku.

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