

Uchwała Nr I/62/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 27 kwietnia 2016 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego
z wykonania budżetu za 2015 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 (j.t. Dz.U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego z wykonania budżetu za 2015 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Iwona Kopczyńska | przewodniczący |
| 2. Ewa Śpionek | członek |
| 3. Beata Kaczmarek | członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie z uwagą sprawozdanie Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego z wykonania budżetu za 2015 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2013r., poz.885 ze zm.) Zarząd Powiatu Łódzkiego Wschodniego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu za 2015 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego za 2015 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Powiatu za 2015 rok,
2. Uchwałę Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 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 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 roku poz.119 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (j.t. Dz.U. z 2014 r. poz. 1773).

Nadto, Skład Orzekający rozpatrzył informację o stanie mienia komunalnego załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego za 2015 rok.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno – rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że przedłożone sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą

budżetową po zmianach. Dane liczbowe zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają - co do zasady - ze sprawozdań statystycznych.

Prognozowane dochody Powiatu zostały wykonane w kwocie 46.187.647,65 zł - co stanowi 100,5 % planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 44.807.964,57 zł, czyli na poziomie 95,7 % ustalonego planu. Przy planowanym deficycie budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 1.379.683,08 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 45.064.267,25 zł, a wydatki bieżące w wysokości 40.212.920,12 zł. Oznacza to, że w wykonaniu budżetu zachowana została reguła wynikająca z art. 242 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Zrealizowana na koniec roku 2015 nadwyżka operacyjna wyniosła 4.851.347,13 zł.

Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 1.123.380,40 zł, tj. 100,0 % planu (w tym dochody z tytułu sprzedaży majątku wykonano na kwotę 27.349,50 zł, przy planie założonym na 27.149 zł). Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 4.595.044,45 zł (tj. 98,8% planu).

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z przedłożonego sprawozdania wynika, że w 2015 roku Powiat dokonywał wydatków w § 6660 (*zwroty dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące wydatków majątkowych*) w rozdziałach 75095 oraz 80195. W zakresie rozdziału 75095 wyjaśniono (s.62 sprawozdania opisowego), że Rzecznik Dyscypliny Finansów Publicznych odmówił wszczęcia postępowania wyjaśniającego. W odniesieniu do zwrotu dotacji z rozdziału 80195 Skład Orzekający przypomina, że dokonanie zwrotu dotacji, które wykorzystane zostały niezgodnie z przeznaczeniem skutkuje naruszeniem dyscypliny finansów publicznych (*por. ustawę z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. z 2013r., poz. 168)*). W związku z tym, należy ustalić stan faktyczny, a w przypadku ewentualnego stwierdzenia naruszenia dyscypliny finansów publicznych, Skład Orzekający wskazuje na obowiązki wynikające z art. 93 tej ustawy.

W roku 2015 Powiat Łódzki Wschodni nie planował i nie zaciągał przychodów zwrotnych wpływających na zwiększenie długu jednostki. Rozchody budżetu, dotyczące spłat zaciągniętych w poprzednich latach kredytów wykonano na poziomie 100 % założonego planu, w kwocie 1.110.276 zł.

Zadłużenie Powiatu wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*) wyniosło na koniec 2015 roku 1.401.468 zł (*wiersz E.2.2 długoterminowe kredyty i pożyczki*), co stanowi 3,0 % wykonanych dochodów. Na koniec 2015 roku w Powiecie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Począwszy od 2014 roku maksymalny pułap obciążenia budżetu spłatą długu zależny jest wprost od wykonania nadwyżek operacyjnych (*nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*) oraz uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku - wielkości te determinują wysokość wskaźników jednorocznych z lat n-3, n-2, bowiem stanowią podstawę do ustalenia wskaźnika maksymalnego (*por. regulę art. 243 ustawy o finansach publicznych*). Zatem reguła wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych wprowadza zasadę uwzględniania danych z wykonania budżetów lat poprzednich dla obliczania dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla danego roku, co prowadzi w konsekwencji do ustalenia dla danej jednostki samorządu terytorialnego indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że wskaźnik jednoroczny Powiatu zakładany na koniec trzeciego kwartału 2015 roku na poziomie 6,25 %, wykonany został na poziomie wyższym, tj. 10,56 %.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu Łódzkiego Wschodniego dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2015.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości ani gospodarności w zakresie wykonywania zadań własnych Powiatu Łódzkiego Wschodniego. Ocena w tym zakresie – stosownie do obowiązujących przepisów – należy do właściwości Rady.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.