

Uchwała Nr V/60/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 5 maja 2017 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Zduńskowolskiego
z wykonania budżetu za 2016 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 2016 r., poz. 561) po rozpoznaniu sprawozdania Zarządu Powiatu Zduńskowolskiego z wykonania budżetu za 2016 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Krzysztof Kozik | - przewodniczący |
| 2. Tomasz Karwicki | - członek |
| 3. Iwona Kopczyńska | - członek |

uchwala, co następuje:

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Zarządu Powiatu Zduńskowolskiego z wykonania budżetu za 2016 rok, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Zarząd Powiatu Zduńskowolskiego sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu za 2016 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Powiatu Zduńskowolskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 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 2016 rok wraz z korektą z dnia 28 kwietnia 2017 r.,
- sprawozdania statystyczne sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2014 r., poz. 1773),
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Przedłożone przez Zarząd Powiatu Zduńskowolskiego sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2016 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.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z budżetu Powiatu zrealizowano wydatki majątkowe w wysokości 191.065,13 zł oraz 2.084.736,72, zaklasyfikowane odpowiednio w dziale 852 rozdział 85295 i dziale 600 rozdział 60014 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 oraz wydatki w wysokości 8.712,00 zł i 986.353,89, zaklasyfikowane w dziale 852 rozdział 85295 i dziale 600 rozdział 60014 w § 4560 - odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości. Dokonany zwrot dotacji oraz odsetek wykazany został w sprawozdaniu Rb-28S oraz informacji opisowej. Z budżetu Powiatu zrealizowano również wydatek w wysokości 173,17 zł zaklasyfikowany w dziale 750 rozdziale 75075 w § 2910- 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 Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że zrealizowane zostały również wydatki bieżące w wysokości 0,12 zł oraz 440,00 zł zaklasyfikowane odpowiednio w dziale 710 rozdziale 71095 i dziale 750 rozdziale 75020 z § 4580 – pozostałe odsetki. Wydatki te wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-28S, natomiast nie zostały omówione w informacji opisowej.

W związku z powyższym, należy ustalić czy zachodzą przesłanki naruszenia dyscypliny finansów publicznych, a w przypadku ich stwierdzenia, Skład Orzekający wskazuje na obowiązki wynikające z art. 93 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 168 z późniejszymi zmianami).

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 2016 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	78.481.047,00	wykonanie	77.899.641,92	99,26%
(w złotych), w tym:				
Dochody bieżące	72.184.602,00	wykonanie	71.780.258,82	99,44%
Dochody majątkowe	6.296.445,00	wykonanie	6.119.383,10	97,19%
Plan wydatków	80.628.847,00	wykonanie	79.175.570,63	98,20%
(w złotych), w tym:				
Wydatki bieżące	69.464.379,00	wykonanie	68.079.258,99	98,01%
Wydatki majątkowe	11.164.468,00	wykonanie	11.096.311,64	99,39%
Plan deficytu/ nadwyżki budżetu	-2.147.800,00	wykonanie	-1.275.928,71	
(w złotych)				
Plan przychodów	4.592.224,00	wykonanie	4.592.224,91	
(w złotych), w tym:				
Wolne środki z lat ubiegłych	692.224,00	wykonanie	692.224,91	
Plan rozchodów	2.444.424,00	wykonanie	2.444.424,00	
(w złotych)				

Na koniec roku budżetowego 2016 - 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 71.780.258,82 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 68.079.258,99 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 41.073,45 zł na plan 40.704,00 zł. Zgodnie z treścią art. 243 ustawy o finansach publicznych relacja zależność dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu, 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. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że wskaźnik jednoroczny Powiatu Zduńskowolskiego planowany na koniec trzeciego kwartału 2016 roku na poziomie 7,10% wykonany został na poziomie niższym, tj. 4,80%. W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje, że niezbędne jest realistyczne planowanie parametrów mających wpływ na wysokość wskaźnika jednorocznego i wykonywanie ich na założonym poziomie, gdyż ma to znaczenie w kontekście obliczania dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla następnych lat budżetowych.

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 31.12.2016 roku kwota długu Powiatu Zduńskowolskiego wynosi 28.323.187,51 zł, co stanowi 36,36% wykonanych dochodów roku 2016.

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 2016 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.