



Uchwała Nr I/72/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 31 maja 2019 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Łaskiego
z wykonania budżetu za 2018 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 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Zarządu Powiatu Łaskiego z wykonania budżetu za 2018 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Roman Drozdowski | przewodniczący |
| 2. Iwona Kopczyńska | członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | członek |

uchwala, co następuje:

Opiniuje pozytywnie z uwagą sprawozdanie Zarządu Powiatu Łaskiego z wykonania budżetu za 2018 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2017r., poz. 2077 ze zm.) Zarząd Powiatu Łaskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Łaskiego za 2018 rok. Wraz ze sprawozdaniem Izbie przedłożono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego. Do sprawozdania dołączono informację o realizacji Programu Postępowania Naprawczego dla Powiatu Łaskiego, wprowadzonego przez Radę Powiatu Łaskiego na podstawie uchwały Nr XXIX/256/13 z dnia 7 marca 2013 roku, zmienionej uchwałą Nr XXXII/274/13 z dnia 30 kwietnia 2013 roku.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Łaskiego za 2018 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- 1) sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Powiatu za 2018 rok,
- 2) uchwałę Rady Powiatu Łaskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 roku, poz. 109 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).

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 ww. rozporządzeń 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 na 2018 rok dochody Powiatu zostały wykonane w wysokości 47.934.114,85 zł, co stanowi 101,14% planu ustalonego przez Radę. Wydatki zrealizowano w kwocie 50.021.798,75 zł, tj. na poziomie 95,72% ustalonego planu. Budżet zamknął się niższym niż planowano deficytem w wysokości 2.087.683,90 zł (planowany na koniec roku deficyt stanowił 4.865.712,00 zł).

Na koniec roku budżetowego 2018 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 42.368.911,78 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 34.934.093,71 zł. Z przedstawionych danych wynika, że została osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 7.434.818,07 zł.

Dochody majątkowe budżetu 2018 roku zrealizowano na poziomie 5.565.203,07 zł, wykonując plan na poziomie 93,43%, w tym sprzedaż majątku wykonano na kwotę 183.419,37 zł, realizując plan na poziomie 50,58%. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 15.087.705,04 zł, tj. na poziomie 98,34% planu.

Z otrzymanych sprawozdań wynika, że z budżetu 2018 roku, w ramach wydatków zaplanowanych w rozdziale 75095, zrealizowano wydatki sklasyfikowane w § 2910 (*zwroty dotacji oraz płatności 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*) w kwocie 85.000,00 zł oraz 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) w kwocie 5.330,00 zł. Powyższe wydatki dotyczyły zwrotu środków z budżetu Unii Europejskiej, otrzymanych na zdanie pn. „Budowa systemu informacji przestrzennej wspierającego świadczenie e-usług przez powiaty z terenu województwa łódzkiego”, wraz z należnymi odsetkami. Skład Orzekający zwraca uwagę, że wykorzystanie przedmiotowych środków niezgodnie z przeznaczeniem lub z naruszeniem obowiązujących procedur może oznaczać, że w danym przypadku doszło do naruszenia prawa wypełniającego znamiona naruszenia opisanego w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (*tekst jednolity: Dz.U. z 2018 r., poz. 1458 ze zm.*).

Skład Orzekający wskazuje, że z przedłożonych sprawozdań wynika, że Powiat Łaski poniósł wydatki sklasyfikowane w § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia, z przeznaczeniem na zakup rękawic antyprzekłuciowych, które przekazano na rzecz Policji. Podstawa prawna wskazanego wydatku wynika z art. 13 ust.3 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 roku o Policji, przy czym stosownie do art. 13 ust.4e ustawy przedmiotowe środki powinny zostać przekazane poprzez Fundusz Wsparcia Policji.

Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że w wyniku wykonania wydatków budżetu stwierdzono przekroczenia zaplanowanych kwot wydatków, przy czym przekroczenia te

miały charakter marginalny, gdyż wynosiły od 0,01 zł do 0,47 zł, tym niemniej należy przypomnieć, że zgodnie z art. 52 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych ujęte w budżetach jednostek samorządu terytorialnego wydatki stanowią nieprzekraczalny limit.

Z danych zawartych w informacji o stopniu realizacji przedsięwzięć wieloletnich wynika, że na ich realizację w 2018 roku poniesiono wydatki w wysokości 15.336.496,02 zł, realizując plan w 98,07%, w tym przedsięwzięcia bieżące wykonano na kwotę 750.458,48 zł (90,53% planu), a przedsięwzięcia o charakterze majątkowym zrealizowano w wysokości 14.586.037,54 zł (98,49% planu). Przedsięwzięcia realizowane z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej zostały wykonane na kwotę 2.603.746,05 zł (90,71% planu), w tym przedsięwzięcia bieżące zrealizowano na kwotę 570.001,40 zł (88,78% planu), a majątkowe wykonano w wysokości 2.033.744,65 zł (91,26% planu).

W 2018 roku Powiat Łaski nie zaciągał przychodów zwrotnych zaliczanych do długu jednostki. Wykonane rozchody budżetu wyniosły 2.233.920,00 zł. Zadłużenie Powiatu wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2018 roku*) wyniosło 12.302.826,55 zł (*poz. E2.: Kredyty i pożyczki*). Na dzień 31 grudnia 2018 roku w Powiecie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. W porównaniu z analogicznym okresem sprawozdawczym za 2017 rok, zadłużenie Powiatu na koniec 2018 roku uległo zmniejszeniu o 2.378.919,96 zł i stanowiło 25,67% wykonanych dochodów.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu Łaskiego 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 2018.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości ani gospodarności w zakresie wykonywania zadań własnych Powiatu. 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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Roman Drozdowski