



Uchwała Nr V/74/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 7 maja 2020 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Łęczyckiego
z wykonania budżetu za 2019 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) po rozpatrzeniu sprawozdania Zarządu Powiatu Łęczyckiego z wykonania budżetu za 2019 rok,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Krzysztof Kozik - przewodniczący
2. Tomasz Karwicki - członek
3. Anna Adamczewska - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje pozytywnie sprawozdanie Zarządu Powiatu Łęczyckiego z wykonania budżetu za 2019 rok, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

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 2019 r., poz. 869 z późniejszymi zmianami) Zarząd Powiatu Łęczyckiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu za 2019 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Łęczyckiego za 2019 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. uchwałę Rady Powiatu Łęczyckiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 rok wraz ze zmianami budżetu i w budżecie podejmowanymi w trakcie jego wykonywania, przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
2. informację opisową z wykonania budżetu Powiatu Łęczyckiego za 2019 rok,

3. sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 z późniejszymi zmianami) 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).

Skład Orzekający odnotowuje, że wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Powiatu Łęczyckiego za 2019 rok, tutejszej Izbie przedłożono informację o stanie mienia komunalnego.

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.

Jednakże Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sprawozdaniu opisowym na stronie 87 w zadaniu „Tum - perła romańskiego szlaku ziemi łęczyckiej” w planie po zmianach na 31.12.2019 wpisano kwotę 968.707,41 zł, natomiast w budżecie oraz w przedsięwzięciach jest kwota 0,00 zł. Nadto Skład Orzekający podnosi, iż na str. 71 (w tabeli - dochody zrealizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej) i 80 (w tabeli - zmiany w planie wydatków w 2019r. na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy) występują oczywiste omyłki rachunkowe w zakresie podsumowań – na str. 71 wykonanie ustalono na kwotę 71.165,23 zł (procentowo – 96,75%), winno być 70.165,23 zł (procentowo – 95,40%); na str. 80 zmiany ustalono na kwotę 1.451.935,82 zł, winno być 1.514.085,00 zł.

Prognozowane na 2019 rok dochody Powiatu Łęczyckiego zostały wykonane w wysokości 61.391.787,01 zł, co stanowi 97,43% planu ustalonego przez Radę. Wydatki zrealizowano w kwocie 60.235.412,59 zł, czyli na poziomie 94,85% ustalonego planu. Budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 1.156.374,42 zł, przy deficycie planowanym w wysokości 496.390,22 zł.

Na koniec roku budżetowego 2019 zachowana została zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, bowiem dochody bieżące wykonano w wysokości 60.060.268,33 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na

poziomie 57.766.390,10 zł. Z przedstawionych danych wynika, że została osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 2.293.878,23 zł.

Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 1.331.518,68 zł, wykonując 95,98%% planu, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 9.879,07 zł, tj. w 151,99% przewidzianych planem. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 2.469.022,49 zł, tj. na poziomie 86,29%% planu. Sprawozdanie opisowe zawiera informację w przedmiocie realizacji inwestycji zaplanowanych w 2019 roku oraz stopnia zaawansowania programów wieloletnich.

W 2019 roku Powiat Łęczycki nie zaciągał przychodów zwrotnych. Wykonane rozchody budżetu wyniosły 705.763,26 zł (100% planu).

Zadłużenie Powiatu Łęczyckiego wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z wyniosło 1.569.384,74 zł, co stanowi 2,56% wykonanych w 2019 roku dochodów ogółem. Ze wskazanego sprawozdania wynika również, że na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego w Powiecie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28s wynika, że w analizowanym okresie sprawozdawczym z budżetu Powiatu Łęczyckiego poniesiono w dziale 801 rozdziale 80115 wydatek w § 291 (*zwroty 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, dotyczące wydatków bieżących*) w wysokości 4.725,56 zł. W związku z powyższym Skład Orzekający podkreśla, że w takim przypadku należy dokonać analizy, czy nie zachodzi ewentualność wypełnienia znamion czynów określonych w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1440 z późniejszymi zmianami) oraz wskazuje na obowiązek, o którym mowa w art. 93 niniejszej ustawy.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu Łęczyckiego dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów wykonywania budżetu w 2019 roku. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania tegoż budżetu.

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

Ocena w tym zakresie, stosownie do obowiązujących przepisów, należy do właściwości Rady Powiatu Łęczyckiego.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Krzysztof Kozik