

Uchwała Nr V/97/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 6 maja 2014 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego

z wykonania budżetu za 2013 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 2012 r, poz.1113 ze zm.) po rozpoznaniu sprawozdania Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego z wykonania budżetu za 2013 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

1. Małgorzata Michałek - przewodniczący
2. Grażyna Kos - członek
3. Paweł Dobrzyński - członek

uchwała, co następuje:

§1

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

Uzasadnienie

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

- uchwałę Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego 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 z dnia 16 stycznia 2014 r. (Dz.U. z 2014, poz.119) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz.247) w brzmieniu nadanym rozporządzeniem z dnia 25 października 2013 roku (Dz.U. z 2013 r., poz.1344).
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

Przedłożone przez Zarząd Powiatu Łódzkiego Wschodniego 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 przekroczeń planowanych wydatków, jak również nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym oraz powstania zobowiązań wymagalnych.

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; zmiany w planie 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; stanu zobowiązań i należności na dzień 31.12.2013 roku - daje możliwość Radzie Powiatu Łódzkiego Wschodniego wykonania ustawowej funkcji kontrolno-oceniającej w stosunku do Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego 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 Łódzkiego Wschodniego przedstawia się następująco:

Plan dochodów	49.539.359,31	wykonanie	50.014.554,87	100,96%
(w złotych), w tym:				
Dochody bieżące	43.552.740,23	wykonanie	44.077.944,22	101,21%
Dochody majątkowe	5.986.619,08	wykonanie	5.936.610,65	99,16%
Plan wydatków	48.592.609,34	wykonanie	47.165.096,35	97,06%
(w złotych), w tym:				
Wydatki bieżące	41.731.576,42	wykonanie	40.408.681,15	96,83%
Wydatki majątkowe	6.861.032,92	wykonanie	6.756.415,20	98,48%
Plan deficytu/ nadwyżki budżetu	+946.749,97	wykonanie	+2.849.458,52	
(w złotych)				
Plan przychodów	751.744,03	wykonanie	3.932.267,02	
(w złotych), w tym:				
Wolne środki z lat ubiegłych	751.744,03	wykonanie	3.932.267,02	
Plan rozchodów	1.617.876,00	wykonanie	1.617.876,00	
(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 44.077.944,22 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 40.408.681,15 zł. Relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, począwszy od 2014 roku, określonego 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 ufp 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 8,93% wykonany został na poziomie wyższym, tj. 11,96%. Powyższe ma istotne znaczenie, bowiem dla obliczenia dopuszczalnego wskaźnika zadłużenia dla następnych lat budżetowych, brane są dane z wykonania budżetów w latach poprzednich.

Na rachunku budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego na dzień 31.12.2013 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości 5.163.849,54 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 Łódzkiego Wschodniego wynosi 3.960.420,00 zł, co stanowi 7,92% wykonanych dochodów roku 2013. Natomiast spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami stanowi kwotę 1.802.708,67 zł, tj. 3,63% planowanych dochodów budżetu ogółem. Zadłużenie Powiatu Łódzkiego Wschodniego 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 związku 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 progno 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 Łódzkiego Wschodniego 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.

