

Uchwała Nr V/113/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 23 maja 2013 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego
z wykonania budżetu za 2012 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 2012 r., poz. 1113) po rozpoznaniu sprawozdania Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego z wykonania budżetu za 2012 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|-------------------------|------------------|
| 1. Roman Drozdowski | - przewodniczący |
| 2. Małgorzata Michałek | - członek |
| 3. Wojciech Newereńczuk | - członek |

uchwała, co następuje:

§1

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Zarządu Powiatu Łódzkiego Wschodniego z wykonania budżetu za 2012 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Zarząd Powiatu Łódzkiego Wschodniego sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego za 2012 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Powiatu Łódzkiego Wschodniego w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 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 2012 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) oraz z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz.247).
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Przedłożone przez Zarząd Powiatu Łódzkiego Wschodniego sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2012 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 31.12.2012 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 2012 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.

Skład Orzekający pragnie zwrócić uwagę, że Powiat dokonał zwrotu środków sklasyfikowanych w § 6660, w rozdziałach 60014 oraz 85295. W związku z czym należy ustalić, czy powyższe działanie nie stanowiło ewentualnie naruszenia art. 13 pkt 6 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, zgodnie z którym - naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest wykorzystanie środków publicznych lub środków przekazanych ze środków publicznych, związanych z realizacją programów lub projektów finansowanych z udziałem środków unijnych lub zagranicznych, niezgodnie z przeznaczeniem lub z naruszeniem procedur obowiązujących przy ich wykorzystaniu.

Wykonanie budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego przedstawia się następująco:

Plan dochodów	43.950.728,71	wykonanie	43.868.215,88	99,81%
(w złotych), w tym:				
Dochody bieżące	41.027.753,93	wykonanie	41.203.644,82	100,43%
Dochody majątkowe	2.922.974,78	wykonanie	2.664.571,06	91,16%
Plan wydatków	44.242.618,70	wykonanie	41.733.843,86	94,33%
(w złotych), w tym:				
Wydatki bieżące	38.908.133,24	wykonanie	37.781.903,60	97,10%
Wydatki majątkowe	5.334.485,46	wykonanie	3.951.940,26	74,08%
Plan deficytu/	-291.889,99	wykonanie	2.134.372,02	
nadwyżki budżetu				

(w złotych)			
Plan przychodów	1.957.765,99	wykonanie	3.463.771,00
(w złotych), w tym:			
Wolne środki z lat ubiegłych	1.957.765,99	wykonanie	3.463.771,00
Plan rozchodów	1.665.876,00	wykonanie	1.665.876,00
(w złotych)			

Na koniec roku budżetowego 2012 - 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 41.203.644,82 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 37.781.903,60 zł. Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, który zacznie obowiązywać od 2014 roku, 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. Tym samym o możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 upf decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Zatem, w trakcie wykonywania budżetów w kolejnych latach budżetowych konieczne jest bieżące monitorowanie kształtowania się relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących celem zapewnienia przestrzegania zasad, o których mowa w art.242 - 243 upf.

Na rachunku budżetu Powiatu Łódzkiego Wschodniego na dzień 31.12.2012 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości **3.932.267,02 zł** (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek długoterminowych **na dzień 31.12.2012 roku kwota długu Powiatu Łódzkiego Wschodniego wynosi 5.578.296,00 zł, co stanowi 12,72% wykonanych dochodów roku 2012. Natomiast spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami stanowi kwotę 2.027.424,01 zł, tj. 4,61% planowanych dochodów budżetu (4,62% wykonanych dochodów budżetu).**

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 progu 60% wykonanych dochodów budżetu, natomiast spłata długu nie może przekroczyć 15% planowanych dochodów.

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 2012 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust.2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy Zarządowi Powiatu Łódzkiego Wschodniego odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Roman Drozdowski