

Uchwała Nr V/61/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 21 maja 2015 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Łęczyckiego
z wykonania budżetu za 2014 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 ze zm.) po rozpoznaniu sprawozdania Zarządu Powiatu Łęczyckiego z wykonania budżetu za 2014 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

- | | |
|-------------------------|------------------|
| 1. Roman Drozdowski | - przewodniczący |
| 2. Wojciech Newereńczuk | - członek |
| 3. Paweł Dobrzyński | - członek |

uchwała, co następuje:

§1

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Zarządu Powiatu Łęczyckiego z wykonania budżetu za 2014 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Zarząd Powiatu Łęczyckiego sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu za 2014 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Powiatu Łęczyckiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 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 2014 rok wraz z wyjaśnieniami.
- sprawozdania statystyczne sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119 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 Łęczyckiego sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2014 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 wskazuje na dwa przypadki przekroczenia planu wydatków, których wielkość pozostaje jednak znikoma, gdyż wynosi 0,12 zł (rozdział 85202 § 3020) oraz 0,10 zł (rozdział 85202 § 4780).

Stosownie do treści sprawozdania opisowego Powiat Łęczycki wydatkował środki sklasyfikowane w rozdziale 75405, z przeznaczeniem na zakup sprzętu komputerowego dla Komendy Powiatowej Policji w Łęczycy oraz środki sklasyfikowane w rozdziale 85111, tytułem zakupu łóżek rehabilitacyjnych wraz z dodatkowym wyposażeniem dla Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łęczycy. Mając na uwadze, że wskazane wydatki znajdują uzasadnienie w obowiązujących przepisach, Skład Orzekający przypomina jednocześnie, że przy ich ponoszeniu należy mieć na uwadze przepisy ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 roku o Policji, w szczególności art. 13 ust.3 oraz art. 13 ust.4-4f, a także przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej, w szczególności art. 114-117.

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, stopnia zaawansowania realizacji zadań wieloletnich; udzielonych dotacji z budżetu - daje możliwość Radzie Powiatu Łęczyckiego wykonania ustawowej funkcji kontrolno-oceniającej w stosunku do Zarządu Powiatu Łęczyckiego w zakresie realizacji zaplanowanych dochodów i uchwalonych w budżecie roku 2014 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 Łęczyckiego przedstawia się następująco:

Plan dochodów	59.577.417,92	wykonanie	58.624.750,39	98,40%
(w złotych), w tym:				
Dochody bieżące	53.518.939,65	wykonanie	53.056.738,11	99,14%
Dochody majątkowe	6.058.478,27	wykonanie	5.568.012,28	91,90%
Plan wydatków	59.862.550,35	wykonanie	56.172.170,48	93,84%
(w złotych), w tym:				
Wydatki bieżące	52.009.717,06	wykonanie	49.245.565,09	94,69%
Wydatki majątkowe	7.852.833,29	wykonanie	6.926.605,39	88,21%
Plan deficytu/ nadwyżki budżetu	-285.132,43	wykonanie	2.452.579,91	
(w złotych)				
Plan przychodów	1.846.902,35	wykonanie	2.683.591,71	
(w złotych), w tym:				
Wolne środki z lat ubiegłych	1.846.902,35	wykonanie	2.683.591,71	
Plan rozchodów	1.561.769,92	wykonanie	1.561.769,92	
(w złotych)				


Na koniec roku budżetowego 2014 - 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 53.056.738,11 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 49.245.565,09 zł. Relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego 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. Zatem, 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. Skład Orzekający informuje również, że wskaźnik jednoroczny planowany na koniec trzeciego kwartału 2014 roku na poziomie 3,78% wykonany został na poziomie wyższym, tj. 6,59%. 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 Łęczyckiego na dzień 31.12.2014 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości 3.574.401,70 zł (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 31.12.2014 roku kwota długu Powiatu Łęczyckiego wynosi 7.184.688,12 zł, co stanowi 12,26% wykonanych dochodów roku 2014. Natomiast spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami wyniosła 1.876.769,92 zł, tj. 3,20% planowanych dochodów budżetu ogółem, co oznacza, że nie przekroczyła maksymalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, liczonego na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych, który dla roku 2014 kształtował się na poziomie 5,99%.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu Łęczyckiego dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Opinia nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu w 2014 roku.

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Roman Drozdowski

