

**Uchwała Nr V/48/2010**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 19 kwietnia 2010 roku**  
**w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Tomaszewskiego**  
**z wykonania budżetu za 2009 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 z 2001 roku Dz.U. nr 55, poz.577 z późn. zmianami) po rozpoznaniu sprawozdania Zarządu Powiatu Tomaszewskiego z wykonania budżetu za 2009 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

- |                        |                  |
|------------------------|------------------|
| 1. Beata Kaczmarek     | - przewodniczący |
| 2. Małgorzata Michałek | - członek        |
| 3. Urszula Wiktorowska | - członek        |

**uchwała, co następuje:**

**§1**

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Zarządu Powiatu Tomaszewskiego z wykonania budżetu za 2009 rok **z uwagą** zawartą w uzasadnieniu dotyczącą zobowiązań i należności wymagalnych.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Zarząd Powiatu Tomaszewskiego sprawozdanie z wykonania budżetu powiatu za 2009 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Powiatu w sprawie uchwalenia budżetu na 2009 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 2009 rok .
- sprawozdania statystyczne sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz.781).

Przedłożone przez Zarząd Powiatu Tomaszewskiego sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2009 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 przekroczeń planowanych wydatków.

Stwierdzono natomiast zobowiązania wymagalne na łączną kwotę 46.377,00 zł w zakładzie budżetowym – Ośrodku Szkoleniowo-Wypoczynkowym „Borki”, w tym 28.092,00 zł stanowią wynagrodzenia pracownicze, zaś pozostałe to zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług. Występują także zaległości w spłacie należności – należności wymagalne na łączną kwotę 2.108.643,00 zł. Z kwoty tej nieściągnięte należności na rzecz Skarbu Państwa stanowią kwotę 1.919.181,00-zł (z tytułu zarządu nieruchomościami SP), należności Powiatu - 169.757,00 zł oraz należności OWSZ „Borki” – 19.705,00 zł. W odniesieniu do należności zakładu budżetowego „Borki” z informacji wynika, że podjęte zostały działania celem ich ściągnięcia. Natomiast brak jest objaśnień, co do podejmowanych przez odpowiednie komórki organizacyjne Powiatu czynności egzekwowania należności, których termin płatności minął, a nie są one przedawnione, ani umorzone.

Przy powyższym Skład Orzekający przypomina, że stosownie do art. 16 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (*Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz.114 z późn. zmianami*) niewykonanie zobowiązania w jednostce sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat może rodzić odpowiedzialność kierownika jednostki z tego tytułu. Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych może rodzić także niepobranie lub niedochodzenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych, o czym stanowi art. 5 ust. 1 pkt. 2 cytowanej ustawy.

Sprawozdanie zawierające zestawienia tabelaryczne oraz opisy dotyczące:

- planowanych i wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł ich pochodzenia ;
- zrealizowanych przychodów z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę zobowiązań kredytowo-pożyczkowych;
- wykonanych wydatków budżetowych, w tym wyodrębnionych wydatków bieżących i majątkowych;
- wykonanych przychodów i wydatków gospodarstwa pomocniczego, zakładu budżetowego oraz powiatowych funduszy: FOŚiGW i FGZGiK;
- realizacji planowanych w budżecie zadań inwestycyjnych ;
- udzielonych dotacji z budżetu na realizację zleconych innym podmiotom zadań powiatowych,
- realizacji planowanych spłat rat kredytów, pożyczek i wykupu obligacji oraz stanu zobowiązań i należności na dzień 31.12.2009r.

dają możliwość Radzie Powiatu wykonania ustawowej funkcji kontrolno - oceniającej w stosunku do Zarządu Powiatu w zakresie realizacji zaplanowanych dochodów i uchwalonych w budżecie roku 2009 zadań oraz podjęcia decyzji w sprawie absolutorium.

**Wykonanie budżetu Powiatu Tomaszowskiego przedstawia się następująco :**

<b>plan dochodów</b>	123.634.724,- zł.	wykonanie -	124.382.692,- zł.	<b>100,60 %</b>
w tym: doch. bieżące	118.732.765,- zł.	„ -	<b>119.629.904,- zł.</b>	100,75 %
doch.majątk	4.901.959,- zł.	„ -	4.752.789,-zł.	96,96 %
<b>plan wydatków</b>	131.247.085,- zł.	wykonanie -	129.311.398,- zł.	<b>98,52 %</b>
w tym :wyd. bieżące	120.752.632,-zł.	„ -	<b>119.338.155,-zł.</b>	98,83 %
wyd.majątk.	10.494.453,- zł.	„ -	9.973.243,- zł.	95,03 %
<b>plan deficytu budż.</b>	7.612.361,- zł.	„ -	4.928.705,- zł.	<b>64,75 %</b>
<b>plan przychodów</b>	9.973.752,- zł.	„ -	9.973.753,- zł.	<b>100,00 %</b>
w tym : wolne				
środki z lat				
ubiegłych	1.657.835,-zł.	„ -	1.657.835,-zł.	100,00 %
<b>plan rozchodów</b>	2.361.391,-zł.	„ -	2.361.389,-zł.	99,99 %
z tyt. wykupu obligacji i spłaty kredytu				

**Na rachunku budżetu Powiatu na dzień 31.12.2009 r. z tytułu wykonania dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały wolne środki w wysokości – 2.683.658,-- zł.**

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji **na dzień 31.12.2009 r. kwota długu Powiatu wynosi 13.640.817,00 zł**, co stanowi 10,96 % wykonanych dochodów budżetu. Spłata natomiast kredytów z odsetkami oraz wykup obligacji wraz z odsetkami ( 375.981,00 zł. - dział 757) wynosi **2.737.372,- zł.** tj. 2,35 % dochodów. Zadłużenie Powiatu mieści się we wskaźniku długu określonym dla jednostek samorządu terytorialnego w art. 169 i 170 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym jednostka samorządu nie może przekroczyć progu 60 % wykonanych dochodów budżetu, natomiast spłata długu wraz z odsetkami nie może przekroczyć 15 % dochodów.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu Tomaszowskiego dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Opinia nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu w 2009 roku.

**Ocena wykonania budżetu Powiatu Tomaszowskiego należy przede wszystkim do Rady Powiatu . Stosownie bowiem do art. 12 pkt. 5 ustawy z dnia 5.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (tj.Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz.1592 z późn.zm.) do wyłącznej właściwości rady powiatu należy rozpatrywanie sprawozdania z wykonania budżetu oraz podejmowanie uchwały w sprawie udzielenia lub nieudzielenia absolutorium dla zarządu z tego tytułu (por. art. 199 ust.3 ustawy z 30.06.2005 r. o finansach publicznych).**

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

**Przewodniczący  
Składu Orzekającego**

**Beata Kaczmarek**