

## **UCHWAŁA Nr III/314/2011**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi  
z dnia 26 maja 2011 roku w sprawie opinii dotyczącej  
sprawozdania Zarządu Powiatu Łowickiego z wykonania budżetu za 2010 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 2001r. Dz. U. Nr 55, poz. 577, ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Zarządu Powiatu Łowickiego z wykonania budżetu za 2010 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Agnieszka Kamyczek - Maszewska - przewodniczący
2. Józefa Lucyna Michejda - członek
3. Bogusław Wenus – członek

### **uchwała, co następuje:**

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie Zarządu Powiatu z wykonania budżetu za 2010 rok, z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

### **Uzasadnienie**

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157. poz. 1240 ze zm.) Zarząd Powiatu przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu za 2010 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedmiotowe sprawozdanie z wykonania budżetu, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Powiatu za 2010 rok.
2. Uchwałę Rady Powiatu w sprawie uchwalenia budżetu na 2010 rok wraz z uchwałami organów Powiatu, dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
3. Sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.) i z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

Nadto Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu za 2010 rok informację o stanie mienia komunalnego.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno-rachunkowej i zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że dane liczbowe w zakresie realizacji budżetu zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają z przedłożonych sprawozdań statystycznych sporządzonych zgodnie z cytowanymi wyżej wymogami rozporządzeń Ministra Finansów oraz są zgodne z uchwałą budżetową po zmianach.

Prognozowane dochody Powiatu zostały wykonane w kwocie 67.334.191,87 zł – co stanowi 96,93 % planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 72.343.201,76 zł, czyli na poziomie 91,31 % ustalonego planu, z tego wydatki bieżące w 97,33 %, a wydatki majątkowe w 77,53 %. Zadłużenie Powiatu wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek wynosi 10.736.727,27 zł, co stanowi 15,95 % wykonanych dochodów, a więc mieści się w 60 % - owym dopuszczalnym wskaźniku zadłużenia (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 (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.)). Z przedłożonych sprawozdań wynika, że na 31 grudnia 2010 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W wyniku badania wykonania wydatków budżetowych (sprawozdanie Rb-28S) ustalono, że Powiat Łowicki wykazał w dziale 801 rozdziale 80195 § 4580 – pozostałe odsetki, w kwocie 3.339,85 zł oraz w dziale 851 rozdziale 85111 § 4580 w wysokości 673,09 zł. Z pisemnych wyjaśnień udzielonych przez Starostę Powiatu wynika, że zapłata odsetek wykazana w dziale 801 dokonana została na podstawie Wyroku Sądu Okręgowego w Łodzi Sygn. Akt I C 190/10 z dnia 23 lipca 2010 roku, w którym Sąd zasądził od pozwanej – Powiatu Łowickiego na rzecz Zakładu Doskonalenia Zawodowego w Łodzi odszkodowanie w wysokości 284.159,88 zł, koszty procesu w wysokości 25.154 zł oraz odsetki od dnia 23 lipca 2010 roku do dnia zapłaty. Natomiast zapłata odsetek w dziale 851 związana jest z realizacją przez jednostkę zadania inwestycyjnego współfinansowanego środkami z Funduszu Rozwoju Regionalnego pn. „Wzmocnienie potencjału sieci usług medycznych północno-wschodniej części województwa łódzkiego poprzez przebudowę budynku Szpitala Zespołu Opieki Zdrowotnej w Łowiczu oraz wyposażenie go w sprzęt i aparaturę medyczną”. Konieczność zwrotu części dofinansowania w wysokości 17.424,04 zł i odsetek w kwocie 673,09 zł wyniknęła podczas rozliczania pierwszej transzy dofinansowania i związana jest z błędnym zakwalifikowaniem przez jednostkę wydatków niekwalifikowanych jako podlegające refundacji.

Skład Orzekający informuje, że fakt zapłaty odsetek może wskazywać na naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 14, poz. 114 ze zm.). Zgodnie z art. 93 ust. 1 ww. ustawy, kierownik jednostki sektora finansów publicznych zobowiązany jest złożyć zawiadomienie o okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Powiat w 2010 roku zaplanował realizację wydatków na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z UE, realizacja wydatków wyniosła 6.874.147,37 zł, co stanowiło 80,07 % planu. Ponadto Powiat zaplanował wydatki na współfinansowanie

programów i projektów z udziałem środków UE, realizacja to kwota 2.245.139,80 zł, która stanowiła 76,93 % planu.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2010.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu Powiatu w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie należy – zgodnie z obowiązującymi przepisami – do właściwości Rady.

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.