

Uchwała Nr V/105/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 29 kwietnia 2011 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Tomaszowskiego
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 2001 roku Dz.U. nr 55, poz.577 z późn. zmianami) po rozpoznaniu sprawozdania Zarządu Powiatu Tomaszowskiego z wykonania budżetu za 2010 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|------------------------|------------------|
| 1. Małgorzata Michałek | - przewodniczący |
| 2. Urszula Wiktorowska | - członek |
| 3. Roman Drozdowski | - członek |

uchwała, co następuje:

§1

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Zarządu Powiatu Tomaszowa Mazowieckiego z wykonania budżetu za 2010 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Zarząd Powiatu Tomaszowa Mazowieckiego sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu za 2010 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Powiatu Tomaszowa Mazowieckiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2010 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 2010 rok.
- informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego
- sprawozdania statystyczne sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz.103).

Przedłożone przez Zarząd Powiatu Tomaszowa Mazowieckiego sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2010 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym. W wykonaniu budżetu nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym lub dokonywania wydatków z przekroczeniem zakresu upoważnienia.

Sprawozdanie zawierające zestawienia tabelaryczne oraz opisy dotyczące w szczególności:

- 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;
- realizacji planowanych w budżecie zadań inwestycyjnych oraz stopień zaawansowania realizacji zadań wieloletnich;
- udzielonych dotacji z budżetu na realizację zleconych innym podmiotom zadań powiatowych,
- realizacji planowanych spłat rat kredytów i pożyczek oraz stanu zobowiązań i należności na dzień 31.12.2010r.

dają możliwość Radzie Powiatu Tomaszowa Mazowieckiego wykonania ustawowej funkcji kontrolno-oceniającej w stosunku do Zarządu Powiatu w zakresie realizacji zaplanowanych dochodów i uchwalonych w budżecie roku 2010 zadań oraz podjęcia decyzji w sprawie absolutorium.

Skład Orzekający **zwraca jednak uwagę**, że zgodnie z art. 269 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinno uwzględniać także zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego. Sprawozdanie Zarządu Powiatu nie spełnia w tym zakresie wymogu ustawowego, a zatem wskazuje się na potrzebę uzupełnienia przekazanego organowi stanowiącemu sprawozdania z wykonania budżetu o informację dotyczącą dokonanych zmian w planie tych wydatków w trakcie roku budżetowego.

Wykonanie budżetu Powiatu Tomaszowa Mazowieckiego przedstawia się następująco :

| | | | | |
|----------------------------|-------------------|-------------|--------------------|-----------------|
| plan dochodów | 102.535.219,- zł. | wykonanie - | 103.567.600,- zł. | 101,01 % |
| w tym: doch. bieżące | 89.440.352,- zł. | „ | - 90.613.334,- zł. | 101,31 % |
| doch.majątk | 13.094.867,- zł. | „ | - 12.954.266,- zł. | 98,93 % |
| | | | | |
| plan wydatków | 120.219.230,- zł. | wykonanie - | 117.327.042,- zł. | 97,59 % |
| w tym :wyd. bieżące | 92.730.386,-zł. | „ | - 89.933.099,- zł. | 96,98 % |
| wyd.majątk. | 27.488.844,- zł. | „ | - 27.393.942,- zł. | 99,65 % |
| | | | | |
| plan deficytu budż. | 17.684.011,- zł. | „ | - 13.759.442,- zł. | 77,81 % |
| | | | | |
| plan przychodów | 19.758.194,- zł. | „ | - 19.757.945,- zł. | 100,00% |
| w tym : wolne środki z lat | | | | |
| ubiegłych | 2.681.946,-zł. | „ | - 2.681.946,- zł. | 100,00% |
| | | | | |
| plan rozchodów | 2.074.183,-zł. | „ | - 2.074.182,- zł. | 100,00 % |

Na rachunku budżetu Powiatu na dzień 31.12.2010 r. z tytułu wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości – **3.924.321,- zł.** (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił, że na dzień **na dzień 31.12.2010 r. kwota długu Powiatu wynosi łącznie 28.641.690,93 zł**, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek **28.613.649,93 zł** oraz z tytułu zobowiązań wymagalnych **28.041,00 zł**. Dług Powiatu Tomaszowskiego stanowi zatem **27,65 %** wykonanych dochodów roku 2010, zaś spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami (dział 757 – obsługa długu) stanowi kwotę **3.940.690,00 zł tj. 3,80 %** wykonanych dochodów budżetu.

Zadłużenie Powiatu Tomaszowskiego 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 nie może przekroczyć 15 % planowanych dochodów.

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

Stosownie do art. 270 ust. 4 ustawy o finansach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu rozpatruje i zatwierdza sprawozdanie z wykonania budżetu **wraz ze sprawozdaniem finansowym** (§ 20 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP – Dz.U. Nr 128, poz. 861), **na które składa się:**

- bilans z wykonania budżetu,
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych .

Uchwałę w sprawie absolutorium dla organu wykonawczego organ stanowiący JST podejmuje po zapoznaniu się z dokumentami , o których mowa w art. 271 ust. 1 pkt. 1 – 6 ustawy 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**

Małgorzata Michałek