

Uchwała Nr V/137/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 18 maja 2011 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Poddębickiego
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 Poddębickiego 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 Poddębickiego z wykonania budżetu za 2010 rok.

Uzasadnienie

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

- uchwałę Rady Powiatu Poddębickiego 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
- 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 r. 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 Poddębickiego 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, przekroczenia planowanych wydatków, powstania zobowiązań wymagalnych.

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; udzielonych dotacji z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych - daje możliwość Radzie Powiatu Poddębickiego 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 nie tylko plan i wykonanie, ale 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 Poddębickiego przedstawia się następująco :

Plan dochodów	40.239.921,55	wykonanie	39.847.445,31	99,02%
(w złotych),				
w tym:				
Dochody bieżące	30.565.875,82	wykonanie	30.304.571,17	99,15%
Dochody majątkowe	9.674.045,73	wykonanie	9.542.874,14	98,64 %
Plan wydatków	42.985.194,48	wykonanie	41.315.403,79	96,12%
(w złotych),				
w tym:				
Wydatki bieżące	30.177.379,15	wykonanie	28.943.094,93	95,91%
Wydatki majątkowe	12.807.815,33	wykonanie	12.372.308,86	96,60%
Plan deficytu	2.745.272,93	wykonanie	1.467.958,48	53,47%
budżetu				

(w złotych)				
Plan przychodów	3.859.189,80	wykonanie	3.910.967,98	101,34%
(w złotych),				
w tym:				
Wolne środki z lat ubiegłych	335.426,08	wykonanie	387.204,26	
Plan rozchodów	1.113.916,87	wykonanie	1.113.916,87	100,00%
(w złotych)				

Na rachunku budżetu gminy na dzień 31.12.2010 z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości **1.329.092,63 zł** (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek **na dzień 31.12.2010 r. kwota długu Powiatu wynosi 11.194.067,72 zł, co stanowi 28,09 % wykonanych dochodów roku 2010.** Natomiast wskaźnik spłat zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami (*raty- 1.113.916,87, odsetki 505.600,67 zł.*) oraz potencjalne kwoty z tytułu udzielonych poręczeń za zobowiązania Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Poddębicach (*zgodnie z zawartymi umowami spłata przypadająca na 2010 r. - 868.764,01 zł*) wynosi **6,24 % planowanych na rok 2010 dochodów budżetu.**

Zadłużenie Powiatu 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.

Jak wynika ze sprawozdania RB-Z oraz Rb -N na dzień 31.12.2010 roku **wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń za zobowiązania SPZOZ w Poddębicach wynosi 17.299.526,69 zł, należności zaś od SPZOZ w Poddębicach z tytułu zapłaty zaległych rat kapitałowo-odsetkowych do banku, w którym Powiat jest poręczycielem stanowią kwotę 193.080,29 zł.**

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu Poddębickiego 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 jednostki samorządu terytorialnego podejmuje 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.

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