

Uchwała nr V/285/11
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 27 października 2011 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Poddębickiego w I półroczu 2011 roku

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 r. Dz.U. nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|-------------------------------|-----------------------|
| 1. Małgorzata Michałek | przewodniczący |
| 2. Beata Kaczmarek | członek |
| 3. Roman Drozdowski | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Poddębickiego za I półrocze 2011 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Powiatu Poddębickiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu Poddębickiego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2011 r.
- uchwałę Rady Powiatu Poddębickiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 rok wraz z uchwałami organów Powiatu dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
- sprawozdania statystyczne sporządzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 20, poz.103) oraz z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowej (DZ.U. Nr 43, poz.247).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że:

1. przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia,
2. wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Powiatu Poddębickiego zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. Przy powyższym wskazać należy, że w informacji opisowej na str. 30 oraz w zał. nr 15 do informacji nieprawidłowo wykazano, że plan rezerwy ogólnej po zmianach wynosi 238.264,98 zł, bowiem na dzień 30.06.2011 r. stan rezerwy ogólnej wynosi 188.975,98 zł, a stan rezerwy na zarządzanie kryzysowe stanowi kwotę 49.289,00 zł. Informacja dot. faktycznego stanu wolnych środków na koniec okresu sprawozdawczego zawarta w zał. nr 7 do sprawozdania wykazuje stan „O” natomiast ze sprawozdania statystycznego Rb NDS wynika, że stan wolnych środków wynosi 1.329.092,63 zł,
3. zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze- co do zasady - odpowiada ustalonej przez organ stanowiący szczegółowości. Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, że w informacji opisowej na str. 15 prezentacja wykonanych wydatków nie wyczerpuje zakresu ustalonego w §2 ust.3 załącznika do Uchwały nr IX/323/10 Rady Powiatu Poddębickiego z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Poddębickiego, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej oraz samorządowych instytucji kultury,
4. w wykonaniu budżetu za I półrocze 2011 r. nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków, powstania zobowiązań wymagalnych,
5. na dzień 30.06.2011 r. plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 65.176.777,72 zł został wykonany w wysokości 16.146.620,12 zł, co stanowi 24,77%, z tego dochody bieżące na plan 65.154.777,72 zł wykonano w kwocie 16.127.181,10 zł tj. 24,75 % planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 22.000,00 zł wykonano na kwotę 19.439,02 zł tj. w 88,36 %,
6. na dzień 30.06.2011 r. plan wydatków ogółem 74.093.834,83 zł został wykonany w wysokości 13.550.823,13 zł, co stanowi 18,29 %, z tego wydatki bieżące na plan 73.356.609,00 zł wykonano w kwocie 13.239.999,13 zł tj. 18,05 % planu, natomiast plan wydatków majątkowych w wysokości 737.225,83 zł wykonano na 310.824,00 zł, tj. 42,16%,

7. mając na względzie fakt, że Rada Powiatu Poddębickiego postanowiła o zaciągnięciu pożyczki z budżetu państwa w trybie art. 224 ustawy o finansach publicznych w związku z przyjętym przez Radę Powiatu Uchwałą Nr VIII/52/11 programem naprawczym i przystąpieniem Powiatu do jego realizacji w związku z zagrożeniem wykonywania ustawowych zadań z tytułu przejścia zobowiązań po likwidowanym SP ZOZ w Poddębicach, Skład Orzekający przypomina, że zasady określone w art. 242-244 będą miały zastosowanie w roku 2026, tj. na koniec roku w którym upływa termin spłaty ostatniej raty pożyczki,
8. na dzień 30.06.2011 rok Powiat Poddębicki wykazuje stan zadłużenia ogółem w kwocie 10.462.608,00 zł z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo – pożyczkowych, co stanowi 16,05% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2011 rok,
9. wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 r. zgodnie z art. 266 ustawy o finansach publicznych przedłożono również za ten okres informację:
 - o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć. Przy powyższym, Skład Orzekający wskazuje, że pełna informacja o przebiegu realizacji przedsięwzięć objętych wykazem stanowiącym załącznik do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej powinna także obejmować dla każdego przedsięwzięcia wysokość zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań w ramach ustalonego limitu zobowiązań;
 - o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury oraz SPZOZ w Poddębicach z uwzględniającym w szczególności stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu Poddębickiego dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów przebiegu wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2011 r.

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

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek