

UCHWAŁA Nr III/204/2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 2 maja 2012 roku
w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania
Zarządu Powiatu Brzezińskiego z wykonania budżetu za 2011 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 z wykonania budżetu za 2011 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 Brzezińskiego z wykonania budżetu za 2011 rok, z uwagą zawartą 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 Brzezińskiego za 2011 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Powiatu.
2. Uchwałę Rady Powiatu w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 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).

Ponadto Skład Orzekający rozpatrzył załączone do sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu informacje: o stanie mienia komunalnego oraz o zaawansowaniu realizacji programów wieloletnich.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno-rachunkowej oraz 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 wymogami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach.

Jednostka zaplanowała dochody ogółem w wysokości 30.698.173,00 zł, wykonanie wynosiło 29.962.726,73 zł – co stanowi 97,60 % planu, wydatki ogółem zaplanowano w wysokości 29.993.935,00 zł, zrealizowano w wysokości 28.873.540,93 zł, czyli na poziomie 96,26 % ustalonego planu.

Dochody bieżące jednostka zrealizowała w wysokości 29.162.056,74 zł, wydatki bieżące zrealizowano w wysokości 27.292.955,65 zł, nadwyżka operacyjna wyniosła 1.869.101,09 zł, tym samym jednostka wypełniła postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Powiat w 2011 roku zaplanował wydatki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z UE, realizacja wydatków wyniosła 1.627.381,31 zł, co stanowiło

73,92 % planu. Ponadto zaplanował wydatki na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE, realizacja to kwota 106.435,13 zł, która stanowiła 66,13 % planu.

Zadłużenie Powiatu wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - Z (o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek wynosi 10.747.405,21 zł, co stanowi 35,87 % wykonanych dochodów, a więc mieści się w 60 % - owym dopuszczalnym wskaźniku zadłużenia (art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) 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.). W oparciu o sprawozdanie Rb-Z ustalono, że jednostka na koniec 2011 roku nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Na podstawie analizy sprawozdania Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie ustalono, że jednostka przekroczyła w 2011 roku 15 % wskaźnik spłat kredytów i pożyczek oraz odsetek od tych zobowiązań wynikający z art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych. Wykonane w 2011 roku spłaty zobowiązań oraz odsetki od nich wyniosły 5.031.190,62 zł, co stanowiło 16,79 % zrealizowanych dochodów i wyniknęło z faktu podpisania w dniu 29 września 2011 roku pomiędzy Ministerstwem Zdrowia a Powiatem Brzezińskim umowy o udzielenie dotacji celowej w ramach realizacji Programu wieloletniego „Wsparcie jednostek samorządu terytorialnego w działaniach stabilizujących system ochrony zdrowia”. W podpisanej umowie Powiat Brzeziński zobowiązał się do przeznaczenia otrzymanej dotacji na spłatę zobowiązań przejętych po zlikwidowanym SP ZOZ w Brzezinach. Realizacja postanowień umowy doprowadziła do opisanej sytuacji.

W wyniku badania wykonania wydatków budżetowych (sprawozdanie Rb-28S) ustalono, że Powiat Brzeziński wykazał w dziale 750 rozdział 75020 § 4560 - odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości w kwocie 8.982,00 zł oraz w § 4580 - pozostałe odsetki w wysokości 48,34 zł. Skład Orzekający informuje, że fakt zapłaty odsetek może wskazywać na naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 16 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 składa niezwłocznie do właściwego rzeczownika dyscypliny finansów publicznych zawiadomienie o okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

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 2011.

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 odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.