

UCHWAŁA Nr III/381/2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 13 listopada 2012 roku
w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania
budżetu Powiatu Łowickiego za I półrocze 2012 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 roku Dz. U. Nr 55, poz. 577 ze zm.), po rozpoznaniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Lucyna Józefa Michejda – członek
3. Grażyna Kos – członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje się pozytywnie, informację Zarządu Powiatu o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Zakres i formę informacji o wykonaniu budżetu za I półrocze roku budżetowego Rada Powiatu Łowickiego określiła Uchwałą Nr LI/384/2010 z dnia 21 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Łowickiego, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, samorządowych instytucji kultury za I półrocze roku budżetowego.

Skład Orzekający stwierdza, że przedłożona przez Zarząd Powiatu informacja sporządzona została zgodnie z postanowieniami powołanej wyżej uchwały Rady. Podstawą wyrażenia opinii dotyczącej oceny przebiegu wykonania budżetu w I półroczu stanowiły następujące dokumenty:

1. Informacja opisowa opracowana przez Zarząd Powiatu.
2. Uchwała Rady Powiatu Nr XV/112/2011 z dnia 21 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 rok wraz z uchwałami organów Powiatu dokonującymi zmian budżetu i w budżecie, podejmowanymi w I półroczu 2012 roku i przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
3. Sprawozdania budżetowe jednostki samorządu terytorialnego sporządzone na dzień 30 czerwca 2012 roku w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (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. Wielkość planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów jednostki zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie.
3. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada szczegółowości ustalonej przez Radę Powiatu.

4. W wykonaniu budżetu za I półrocze nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.
5. Na dzień 30 czerwca 2012 roku Powiat Łowicki wykazuje zadłużenie ogółem w wysokości 10.675.929,87 zł, co stanowi 16,57 % planowanych dochodów budżetu.
6. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze zgodnie z art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych przedłożono również za ten okres informację:
 - o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
 - o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury,
 - o przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Zgłoszona przez Skład Orzekający uwaga do niniejszej opinii dotyczy danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego. W dziale 852 rozdziale 85202 § 4560 jednostka wykazała wydatki z tytułu odsetek od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości w kwocie 4.439,00 zł. Z pisemnych wyjaśnień udzielonych przez Starostę Powiatu wynika, że zapłata tych odsetek związana jest z realizacją przez jednostkę projektu współfinansowanego środkami z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego pn. „Poprawa jakości usług pomocy społecznej poprzez przebudowę Domu Pomocy Społecznej w Borówku”. Konieczność zwrotu części dofinansowania w wysokości 14.187,15 zł i zapłaty odsetek w kwocie 4.439,00 zł została nałożona na jednostkę w wyniku przeprowadzonej kontroli wykorzystania środków i stwierdzenia naruszenia przez Powiat art. 29 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. Ustalone naruszenie prawa może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 13 pkt 6 lit. a) w związku z art. 17 ust. 1 pkt 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.). Natomiast fakt zapłaty odsetek w wysokości 4.439,00 zł 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. 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.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów przebiegu wykonania budżetu. Nie może być uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku.

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

Przewodniczący Składu Orzekającego

Bogusław Wenus