

Uchwała Nr V/108/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 21 maja 2012 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Tomaszowskiego
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 2001 roku Dz.U. nr 55, poz.577 z późn. zmianami) po rozpoznaniu sprawozdania Zarządu Powiatu Tomaszowskiego z wykonania budżetu za 2011 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Małgorzata Michałek - przewodniczący
2. Roman Drozdowski - członek
3. Wojciech Newereńczuk - członek

uchwala, co następuje:

§1

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Zarządu Powiatu Tomaszowskiego z wykonania budżetu za 2011 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Zarząd Powiatu Tomaszowskiego sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Tomaszowskiego za 2011 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Powiatu Tomaszowskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 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 2011 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 Tomaszowskiego sprawozdania roczne z wykonania budżetu za 2011 rok, zarówno statystyczne jak i opisowe, są zgodne pod względem formalnym i rachunkowym. W wykonaniu budżetu nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym oraz 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 oraz stopień zaawansowania realizacji zadań wieloletnich; zmiany w planie wydatków dokonanych w trakcie roku budżetowego na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych; udzielonych dotacji z budżetu dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych - daje możliwość Radzie Powiatu Tomaszowskiego wykonania ustawowej funkcji kontrolno-oceniającej w stosunku do Zarządu Powiatu Tomaszowskiego w zakresie realizacji zaplanowanych dochodów i uchwalonych w budżecie roku 2011 zadań oraz podjęcia decyzji, **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, w sprawie absolutorium.

Wykonanie budżetu Powiatu Tomaszowskiego przedstawia się następująco:

Plan dochodów	110.491.381,00	wykonanie	110.959.371,34	100,42%
(w złotych),				
w tym:				
Dochody bieżące	98.401.581,00	wykonanie	98.903.261,42	100,50%
Dochody majątkowe	12.089.800,00	wykonanie	12.056.109,92	99,72 %
Plan wydatków (w złotych),	125.873.891,00	wykonanie	123.618.395,97	98,20%
w tym:				
Wydatki bieżące	92.744.250,00	wykonanie	90.990.209,13	98,10%
Wydatki majątkowe	33.129.641,00	wykonanie	32.628.186,84	98,48%
Plan deficytu/nadwyżki budżetu	-15.382.510,00	wykonanie	-12.659.024,63	
(w złotych)				
Plan przychodów	18.129.972,00	wykonanie	19.524.321,99	
(w złotych),				
w tym:				
Wolne środki z lat	2.522.122,00	wykonanie	3.924.321,99	

ubiegłych

Plan rozchodów 2.747.462,00 wykonanie 2.747.461,88 **99,99%**
(w złotych)

Na koniec roku budżetowego 2011 - zachowana została zasada, o której mowa w art. 242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, bowiem dochody bieżące wykonano w wysokości 98.903.261,42 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 90.990.209,13 zł. Planowane dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 13.090,00 zł zrealizowano w kwocie 13.690,00 zł. Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, który zacznie obowiązywać od 2014 roku, określanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który uchwalany jest budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. Zatem, o możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 upf decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Zatem, w trakcie wykonywania budżetów w kolejnych latach budżetowych konieczne jest bieżące monitorowanie możliwości uzyskania dochodów ze sprzedaży majątku na poziomie założonym w tych latach, zwłaszcza 2012-2013 oraz kształtowania się relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących celem zapewnienia przestrzegania zasad, o których mowa w art.242 - 243 upf.

Na rachunku budżetu Powiatu Tomaszowskiego na dzień 31.12.2011 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości **4.117.835,48 zł** (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).

Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych **na dzień 31.12.2011 rok kwota długu Powiatu Tomaszowskiego wynosi 50.536.756,72 zł** (w tym: kredyt przejęty po zlikwidowanym Szpitalu Rejonowym w Tomaszowie Mazowieckim w wysokości 9.188.428,00 zł), **co stanowi 45,55 % wykonanych dochodów roku 2011. Natomiast spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami** (Powiat poręczeń nie udzielał) **stanowi kwotę 4.838.799,33 zł, tj. 4,37% planowanych dochodów budżetu.**

Zadłużenie Powiatu Tomaszowskiego 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.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu Tomaszowskiego dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Opinia nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu w 2011 roku.

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

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Małgorzata Michałek