

**Uchwała Nr V/117/2012**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 23 maja 2012 roku**  
**w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Poddębickiego**  
**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 Poddębickiego 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 Poddębickiego z wykonania budżetu za 2011 rok, **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

**Uzasadnienie**

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

- uchwałę Rady Powiatu Poddębickiego 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 Poddębickiego 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 Poddębickiego wykonania ustawowej funkcji kontrolno-oceniającej w stosunku do Zarządu Powiatu Poddębickiego 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 Poddębickiego przedstawia się następująco :**

<b>Plan dochodów (w złotych),</b>	68.877.456,80	wykonanie	66.979.625,83	<b>97,24%</b>
<b>w tym:</b>				
Dochody bieżące	68.596.103,73	wykonanie	66.848.304,76	97,45%
Dochody majątkowe	281.353,07	wykonanie	131.321,07	46,67 %
<b>Plan wydatków (w złotych),</b>	78.114.013,91	wykonanie	74.917.853,14	<b>95,90%</b>
<b>w tym:</b>				
Wydatki bieżące	75.544.707,27	wykonanie	72.368.289,47	95,79%
Wydatki majątkowe	2.569.306,64	wykonanie	2.549.563,67	99,23%
<b>Plan deficytu/nadwyżki budżetu (w złotych)</b>	-9.236.557,11	wykonanie	-7.938.227,31	
<b>Plan przychodów (w złotych),</b>	10.699.392,83	wykonanie	11.084.874,35	

**w tym:**

Wolne środki z lat 624.111,11 wykonanie 1.329.092,63  
ubiegłych

**Plan rozchodów** 1.462.835,72 wykonanie 1.462.835,72 **100,00%**  
**( w złotych)**

Mając na względzie fakt, że Rada Powiatu Poddębickiego zaciągnęła pożyczkę z budżetu państwa w trybie art. 224 ustawy o finansach publicznych w związku z realizowanym programem naprawczym, przyjętym przez Radę Powiatu Uchwałą Nr VIII/52/11 w związku z zagrożeniem wykonywania ustawowych zadań z tytułu przejętych zobowiązań po zlikwidowanym SP ZOZ w Poddębicach, Skład Orzekający wskazuje, 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. W związku z powyższym, na koniec roku budżetowego 2011 zasada, o której mowa w art. 242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych nie została zachowana, bowiem dochody bieżące wykonano w wysokości 66.848.304,76 zł, a wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 72.368.289,47 zł. Planowane dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 3.643,52 zł zrealizowano w kwocie 3.643,52 zł.

Z informacji o przebiegu realizacji programu naprawczego dla Powiatu Poddębickiego za 2011 rok (Uchwała nr 46/421/12) wynika, że Powiat zrealizował założone w roku 2011 w programie efekty finansowe z tytułu zmniejszenia wydatków na remonty dróg, inwestycje i wynagrodzenia, natomiast nie podjął działań w zakresie uzyskania od NZOZ Poddębickiego Centrum Zdrowia sp. z o.o. na rzecz Powiatu dochodów z czynszów dzierżawnych za powierzchnie wynajęte dla tej spółki ( plan wg programu naprawczego 270.833,00 zł; wykonanie 442,00 zł)

**W związku z powyższym, Skład Orzekający wskazuje na konieczność podjęcia działań skutkujących pozyskaniem na rzecz Powiatu środków finansowych z tytułu czynszu dzierżawnego za powierzchnie wynajęte na rzecz NZOZ Poddębickie Centrum Zdrowia sp. z o.o.** Powiat realizuje bowiem program naprawczy, który został przyjęty w związku z zagrożeniem wykonywania ustawowych zadań z tytułu przejętych zobowiązań po zlikwidowanym SPZOZ w Poddębicach. Zatem, pełna realizacja założeń przyjętych w programie naprawczym przez Powiat, nie tylko w zakresie wygospodarowania oszczędności po stronie wydatkowej budżetu, ale również w zakresie pozyskiwania dochodów z powyżej wskazanych tytułów, będzie gwarantowała osiągnięcie celów przyjętych w całym okresie jego realizacji. Skład Orzekający wskazuje na konieczność dokonania szczegółowej analizy możliwości uchwalania budżetów lat następnych, przy uwzględnieniu zdolności Powiatu do spłaty zadłużenia przejętego po szpitalu i możliwości wykonywania zadań Powiatu w sytuacji nie pozyskania tych dochodów w zakładanych wysokościach lub innego rozłożenia w czasie wysokości pozyskiwanych z tych tytułów dochodów. Ponadto, Skład Orzekający podkreśla,

że pozyskiwanie dochodów z tytułu czynszu dzierżawnego od NZOZ Poddębickiego Centrum Zdrowia sp. z o.o, które zgodnie z programem naprawczym będą przeznaczane na spłatę zadłużenia, brane było pod uwagę przy wydawaniu przez Skład Orzekający opinii o możliwości spłaty pożyczki zaciąganej z budżetu państwa.

**Nie pozyskanie tych dochodów, w okresie spłaty pożyczki z budżetu państwa, skutkować będzie wykonywaniem w tych latach dochodów bieżących w kwotach niższych niż zakładanych w wieloletniej prognozie finansowej, co w konsekwencji może stanowić zagrożenie spełnienia reguł określonych w art. 242-244, które Powiat Poddębicki będzie musiał zachować w roku 2026, tj. na koniec roku w którym upływa termin spłaty ostatniej raty pożyczki.**

Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina również, że na Powiecie Poddębickim, który jest podmiotem tworzącym NZOZ Poddębice spoczywa obowiązek nadzoru, w ramach którego Powiat może żądać od organów podmiotu leczniczego nie będącego przedsiębiorcą (Poddębickiego Centrum Zdrowia sp. z o.o) informacji, wyjaśnień, dokumentów oraz dokonuje kontroli i oceny jego działalności, obejmującej w szczególności: realizację zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie, dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych, prawidłowość gospodarowania mieniem i środkami publicznymi oraz kontrolować gospodarkę finansową prowadzoną przez zakład (por.: art. 121 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej –Dz.U. nr 112, poz.654).

**Na rachunku budżetu Powiatu Poddębickiego na dzień 31.12.2011 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości 1.683.811,32 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 Poddębickiego wynosi 24.387.013,72 zł (w tym: kredyty przejęte po zlikwidowanym SPZOZ w Poddębicach w wysokości 4.900.000,00 zł), co stanowi 36,41% wykonanych dochodów roku 2011. Natomiast spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami (Powiat poręczeń nie udzielał) stanowi kwotę 2.380.802,97 zł, tj. 3,45% planowanych dochodów budżetu.**

Zadłużenie Powiatu Poddębickiego 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 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 2011 roku.

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**