

Uchwała nr V/248/12
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 8 października 2012 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Poddębickiego w I półroczu 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 r. Dz.U. nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Poddębickiego za I półrocze 2012 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Powiatu Poddębickiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2012 r.
- uchwałę Rady Powiatu Poddębickiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 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 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 ustalonej przez organ stanowiący szczegółowości
4. w wykonaniu budżetu za I półrocze 2012 r. nie stwierdzono realizacji zadań nie objętych planem finansowym, przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych; wydając niniejszą opinię Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienie przedłożone Izbie w dniu 14.09.2012 r. przez Skarbnika Powiatu w zakresie zrealizowanych w okresie sprawozdawczym wydatków w rozdziale 85321 *Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności (por.: Rb-28S z Rb-50)*
5. na dzień 30.06.2012 r. plan dochodów ogółem budżetu na kwotę 34.429.586,94 zł został wykonany w wysokości 18.294.493,70 zł, co stanowi 53,13 %, z tego dochody bieżące na plan 33.565.311,09 zł wykonano w kwocie 18.136.794,84 zł tj. 54,03 % planu, natomiast plan dochodów majątkowych w wysokości 864.275,85 zł wykonano na kwotę 157.698,86 zł tj. w 18,24 %. W I półroczu wykonano dochody z tytułu sprzedaży majątku w kwocie 2.627,90 zł na plan 3.043,90 zł
6. na dzień 30.06.2012 r. plan wydatków ogółem 33.907.218,88 zł został wykonany w wysokości 15.240.625,27 zł, co stanowi 44,94 %, z tego wydatki bieżące na plan 31.460.099,93 zł wykonano w kwocie 15.240.625,27 zł tj. 48,44 % planu, natomiast planu wydatków majątkowych w wysokości 2.447.118,95 zł w I półroczu nie zrealizowano. W informacji nie wskazano przyczyn tego stanu rzeczy. Skład Orzekający przypomina zatem, że w celu wypełnienia przez Radę Powiatu funkcji kontrolno-oceniającej wobec Zarządu w zakresie prawidłowości realizowania zaplanowanych w budżecie zadań - w sprawozdaniu opisowym za dany

okres sprawozdawczy należy wyjaśnić przyczyny braku realizacji poszczególnych zadań bądź wskazać na przyczyny znacznych odchyłeń w stosunku do planu

7. 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. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że za I półrocze 2012 roku na działalności bieżącej Powiat wykazał wykonanie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 2.896.169,57 zł co pozwala przewidywać, że w wykonaniu budżetu za rok budżetowy zasada określona w art. 242 ust. 2 ufp będzie spełniona
8. na dzień 30.06.2012 roku Powiat Poddębicki wykazuje **stan zadłużenia ogółem w kwocie 23.865.454,89 zł** z tytułu zaciągniętych zobowiązań kredytowo – pożyczkowych (**w tym: kredyty przejęte po zlikwidowanym SPZOZ w Poddębicach w wysokości 4.900.000,00 zł**), co stanowi 69,32% planowanych dochodów ogółem budżetu na 2012 rok
9. wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 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, która odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu obowiązującej na dzień 30.06.2012 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłatą długu do końca 2017 roku przekraczają wskaźnik maksymalny ustalony dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Z wielkości zawartych w prognozie długu wynika, że wskaźnik jednoroczny - *ustalony na podstawie prawej strony wzoru art. 243 ustawy o finansach publicznych* - liczony dla 2012 roku na podstawie wielkości wynikających z wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Poddębickiego kształtuje się na poziomie 6,12%. Natomiast począwszy od 2013 roku odnotowujemy nieznaczny wzrost poziomu tego wskaźnika, bowiem jak założono w prognozie wskaźnik ten winien osiągnąć wielkość 8,22 %, w 2014 roku 6,88%. Zatem, przyjęta w prognozie możliwość spłaty długu w wysokościach określonych w latach przyszłych,

w tym pożyczki z budżetu państwa, nie jest obciążona ryzykiem. Z informacji o przebiegu realizacji programu naprawczego dla Powiatu Poddębickiego za I półrocze 2012 roku (Uchwała nr 66/587/12) wynika, że Powiat zrealizował założone w programie za I półrocze b.r. efekty finansowe z tytułu zmniejszenia wydatków na remonty dróg, inwestycje i wynagrodzenia, natomiast nie uzyskał 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 650.000,00 zł; wykonanie „0 zł”). Z informacji przedłożonej przez Starostę Powiatu, która wpłynęła w dniu 14 września 2012 roku (znak pisma: FI 3021.408.2012) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wynika, że w związku z podjętymi działaniami przez Zarząd Powiatu - na dzień 24.08.2012 r. Poddębickie Centrum Zdrowia sp. z o.o przekazało z tytułu czynszu dzierżawnego na rzecz Powiatu środki w wysokości 55.520,97 zł. Z pisma powyższego wynika również, że Zarząd Powiatu na bieżąco monitoruje windykację tych należności. W wyniku podjętych przez Zarząd Powiatu działań – Powiat założył, że do końca 2012 roku pozyska od podmiotu leczniczego dochody z tytułu czynszu dzierżawnego w wysokości zakładanej w programie naprawczym

10. przedłożono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury 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 2012 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