

## **UCHWAŁA Nr III/251/2015**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi  
z dnia 8 października 2015 roku  
w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania  
budżetu Powiatu Brzezińskiego za I półrocze 2015 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 (Dz. U. z 2012r., poz. 1113 ze zm.), po rozpoznaniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Bogusław Wenus - przewodniczący
2. Agnieszka Kamyczek – Maszewska – członek
3. Józefa Lucyna Michejda – członek

### **uchwała, co następuje:**

Opiniuje się pozytywnie informację Zarządu Powiatu o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

### **Uzasadnienie**

Podstawę wyrażenia opinii stanowiły następujące dokumenty:

1. Informacja opisowa opracowana przez Zarząd Powiatu.
2. Uchwała Rady Powiatu Nr IV/18/14 z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok wraz z uchwałami organów Powiatu dokonującymi zmian budżetu i w budżecie, podjętymi w I półroczu i przekazanymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
3. Sprawozdania budżetowe jednostki samorządu terytorialnego sporządzone na dzień 30 czerwca 2015 roku w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014r., poz. 119 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014r., poz. 1773).

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że:

1. Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada szczegółowości ustalonej przez Radę Powiatu w Uchwale Nr VIII/55/11 z dnia 15 czerwca 2011 roku .
2. Przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia.
3. Wielkości 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.
4. Na dzień 30 czerwca 2015 roku jednostka zaplanowała dochody ogółem w wysokości 31.233.305,33 zł, zrealizowała w wysokości 14.353.175,50 zł, tj. 45,95 % planu, w tym dochody bieżące w wysokości 53,30 % planu, dochody majątkowe w wysokości 0,14 % planu.

5. Wydatki ogółem zaplanowała w wysokości 30.602.225,72 zł, zrealizowała w wysokości 13.079.325,21 zł, tj. 42,73 % planu, w tym wydatki bieżące w wysokości 50,87 %, wydatki majątkowe 5,76 % planu. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków oraz powstania zobowiązań wymagalnych.

*Zgłoszona przez Skład Orzekający uwaga do niniejszej opinii dotyczy danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego. W rozdziale 75020 § 4560 jednostka wykazała wydatki z tytułu odsetek od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości w kwocie 14.219,00 zł i w § 4580 pozostałe odsetki w wysokości 36.225,87 zł, w tym kwota 4.045,00 zł.*

*Z pisemnych wyjaśnień udzielonych przez Starostę Powiatu wynika, że zapłata odsetek zawarta w § 4560 związana jest z realizacją przez jednostkę projektu współfinansowanego środkami z Unii Europejskiej pn. „Przebudowa Domu Pomocy Społecznej w Brzezinach warunkiem poprawy jakości i zwiększenia dostępności usług pomocy społecznej”. Konieczność zwrotu części dofinansowania i zapłaty odsetek w kwocie 14.219,00 zł została nałożona na jednostkę w wyniku przeprowadzonych kontroli wykorzystania środków przez Instytucję Zarządzającą. Natomiast odsetki wykazane w § 4580 dotyczą zobowiązań przejętych po zlikwidowanym SP ZOZ w Brzezinach z tytułu niezapłaconych składek na ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych za miesiąc maj 2011 roku. Powiat Brzeziński jako następca prawny SP ZOZ uregulował zaległość na podstawie wezwania wystawionego przez ZUS I Oddz. w Łodzi. Fakt zapłaty odsetek 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 (Dz. U. z 2013r., poz. 168). 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.*

6. Na koniec I półrocza Powiat Brzeziński wykazuje zadłużenie ogółem w wysokości 9.732.352,78 zł, co stanowi 31,16 % planowanych dochodów budżetu.
7. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze przedłożono również, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Przedmiotowa 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 2015 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.