

## UCHWAŁA Nr III/ 73/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi  
z dnia 26 kwietnia 2016 roku w sprawie opinii dotyczącej  
sprawozdania **Zarządu Powiatu Tomaszowskiego** z wykonania budżetu za 2015 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 2012, poz.1113, ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania **Zarządu Powiatu Tomaszowskiego** z wykonania budżetu za 2015 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- 1. Agnieszka Kamyczek - Maszewska - przewodnicząca**
- 2. Bogusław Wenus - członek**
- 3. Józefa Lucyna Michejda - członek**

### uchwała, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie **Zarządu Powiatu Tomaszowskiego** z wykonania budżetu za 2015 rok.

### Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885, 938 i 1646 ze zm.) Zarząd Powiatu Tomaszowskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu powiatu za 2015 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu powiatu za 2015 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Powiatu Tomaszowskiego za 2015 rok,
2. Uchwałę Rady Powiatu Tomaszowskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Powiatu dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
3. Sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014r., poz.119 ze zm.) i z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43,poz. 247 ze zm.).

Nadto Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu powiatu za 2015 rok informację o stanie mienia komunalnego oraz informację o zaawansowaniu realizacji programów wieloletnich. Skład Orzekający uznał, że informacja o stanie mienia komunalnego spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno-rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że dane liczbowe w zakresie realizacji budżetu zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają z przedłożonych sprawozdań statystycznych sporządzonych zgodnie z wymogami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach.

Jednostka zaplanowała dochody ogółem w wysokości 102.458.158 zł, wykonanie wyniosło 102.978.771,90 zł, – co stanowi 100,50% planu ustalonego przez Radę, wydatki ogółem zaplanowano w wysokości 104.098.474 zł zrealizowano w wysokości 100.319.047,10 zł, czyli na poziomie 96,36 % ustalonego planu, z tego wydatki bieżące w 96,19 %, a wydatki majątkowe w 98,15 %. Dochody bieżące jednostka zrealizowała w wysokości 99.502.173,77 zł, wydatki bieżące zrealizowano w wysokości 91.140.712,41 zł. Z powyższego wynika, iż Powiat wypełnił postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych dotyczące zrównoważenia dochodów bieżących i wydatków bieżących.

W wyniku badania sprawozdania Rb-28S nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków ani też zobowiązań zaciągniętych ponad plan ustalony budżetem Powiatu na 2015 rok.

Zadłużenie Powiatu wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z(o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek (w wysokości 47.488.755,80 zł) oraz zobowiązań wymagalnych (w wysokości 321,17 zł) wynosi 47.489.076,97 zł, co stanowi 46,12 % wykonanych dochodów.

Z przedłożonych sprawozdań wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 321,17 zł. W sprawie zobowiązań wymagalnych powstałych w roku 2015 Pani Skarbnik Powiatu złożyła obszernie wyjaśnienia, ustalono ponadto, że zobowiązania zostały uregulowane w miesiącu styczniu 2016 roku.

Powiat w 2015 roku planował realizację wydatków na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE, realizacja wydatków z tego tytułu wyniosła 784.810,39 zł, co stanowi 91,14% planu. Ponadto Powiat planował wydatki na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE, realizacja wyniosła 100.166,75 zł, co stanowi 97,27 % planu.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu Tomaszowskiego dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2015.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu Powiatu w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie należy – zgodnie z obowiązującymi przepisami – do właściwości Rady.

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