

Uchwała Nr V/106/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 17 maja 2013 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Poddębickiego
z wykonania budżetu za 2012 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 Dz.U. z 2012 r., poz.1113) po rozpoznaniu sprawozdania Zarządu Powiatu Poddębickiego z wykonania budżetu za 2012 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi :

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

uchwała, co następuje:

§1

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Zarządu Powiatu Poddębickiego z wykonania budżetu za 2012 rok.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone przez Zarząd Powiatu Poddębickiego sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Poddębickiego za 2012 rok, biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- uchwałę Rady Powiatu Poddębickiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 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 2012 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 2012 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 ze wskazaniem ich przeznaczenia; wykonanych wydatków budżetowych, w tym wyodrębnionych wydatków bieżących i majątkowych; realizacji planowanych w budżecie zadań inwestycyjnych oraz stopień zaawansowania realizacji tych zadań; 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 2012 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 :

Plan dochodów	35.231.043,39	wykonanie	34.923.089,16	99,12%
(w złotych),				
w tym:				
Dochody bieżące	34.431.681,10	wykonanie	34.124.012,87	99,10%
Dochody majątkowe	799.362,29	wykonanie	799.076,29	99,96 %
Plan wydatków	34.708.675,33	wykonanie	33.601.133,62	96,80%
(w złotych),				
w tym:				
Wydatki bieżące	32.533.923,27	wykonanie	31.435.430,97	96,62%
Wydatki majątkowe	2.174.752,06	wykonanie	2.165.702,65	99,58%
Plan deficytu/nadwyżki budżetu	+522.368,06	wykonanie	+1.321.955,54	
(w złotych)				
Plan przychodów	1.709.473,40	wykonanie	2.001.741,72	
(w złotych),				
w tym:				

Wolne środki z lat 1.391.543,00 wykonanie 1.683.811,32
ubiegłych

Plan rozchodów 2.231.841,46 wykonanie 2.231.841,46 **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. Przy powyższym, Skład Orzekający informuje, że wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu, obliczany zgodnie z regułą wynikającą z art. 243 ufp dla roku 2014 przyjmuje wysokość wyższą od zakładanej o 0,75 punktów procentowych, bowiem wskaźnik jednoroczny planowany na koniec trzeciego kwartału 2012 r. na poziomie 5,48 % wykonany został na poziomie 7,72 %. Na koniec roku budżetowego 2012 została zachowana 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 34.124.012,87 zł, zaś wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 31.435.430,97 zł. Planowane dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 3.043,90 zł zrealizowano w kwocie 6.757,90 zł. Ponadto, z informacji o przebiegu realizacji programu naprawczego dla Powiatu Poddębickiego za 2012 rok (Uchwała Zarządu Powiatu nr 92/783/13) wynika, że Powiat zrealizował założone w roku 2012 w programie efekty finansowe z tytułu zmniejszenia wydatków na remonty dróg, inwestycje i wynagrodzenia (*per saldo* w 68%). Powiat w okresie sprawozdawczym osiągnął również dochody w wysokości 812.502,00 zł z tytułu czynszu dzierżawnego za powierzchnie wynajęte dla NZOZ Poddębickiego Centrum Zdrowia sp. z o.o.

Na rachunku budżetu Powiatu Poddębickiego na dzień 31.12.2012 roku z tytułu rocznego rozliczenia wykonanych dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów pozostały środki w wysokości **1.091.855,80 zł** (do wykorzystania w przyszłych latach budżetowych).


Skład Orzekający ustalił nadto, że z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych **na dzień 31.12.2012 rok kwota długu Powiatu Poddębickiego wynosi 22.392.893,66 zł** (w tym: kredyty przejęte po zlikwidowanym SPZOZ w Poddębicach w wysokości **4.819.791,00 zł**), **co stanowi 64,12% wykonanych dochodów roku 2012. Natomiast spłata zobowiązań kredytowo-pożyczkowych wraz z odsetkami** (Powiat poręczeń nie udzielał) **stanowi kwotę 3.578.178,48 zł, tj. 10,15% planowanych dochodów budżetu.**

Zadłużenie Powiatu Poddębickiego mieści się we wskaźniku spłaty określonym dla jednostek samorządu terytorialnego w art. 169, natomiast nie mieści się we wskaźniku dopuszczalnego poziomu długu określonym w 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.

Przy powyższym, Skład Orzekający wskazuje, że relacja długu do dochodów budżetu ogółem kształtuje się na poziomie przekraczającym 60% na skutek przejścia przez Powiat zobowiązań po zlikwidowanym w 2011 roku SPZOZ w Poddębicach, w tym kredytów długoterminowych w wysokości 4.900.000 zł (naleşność główna), które zgodnie z §3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, w tym do długu Skarbu Państwa (Dz.U. nr 252, poz.1692) - zaliczane są do długu Powiatu.

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 2012 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 Michalek