



REGIONALNA IZBA
OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

ul. Zamenhofa 10, 90-431 Łódź

tel. (42) 636 68 96, 636 69 11, fax (42) 636 74 24

Elektronicznie podpisany przez:
Agnieszka Kamyczek-Maszewska; RIO w Łodzi
dnia 25 kwietnia 2019 r.

Łódź, dnia 25 kwietnia 2019 r.

**Zarząd Powiatu
w Tomaszowie Mazowieckim**

**Przewodniczący Rady Powiatu
w Tomaszowie Mazowieckim**

**Starostwo Powiatowe w Tomaszowie
Mazowieckim**

ul. Św. Antoniego 26
97-200 Tomaszów Mazowiecki

WA-0031/III/77/2019

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr III/77/2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 24 kwietnia 2019 r. w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania Zarządu Powiatu Tomaszowskiego z wykonania budżetu za 2018 rok..

**Z poważaniem
Przewodniczący Składu Orzekającego**

Agnieszka Kamyczek-Maszewska

UCHWAŁA Nr III/ 77/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 24 kwietnia 2019 roku w sprawie opinii dotyczącej
sprawozdania **Zarządu Powiatu Tomaszowskiego** z wykonania budżetu za 2018 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 (Dz.U. z 2016 r., poz.561) po rozpatrzeniu sprawozdania **Zarządu Powiatu Tomaszowskiego** z wykonania budżetu za 2018 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- 1. Agnieszka Kamyczek - Maszewska - przewodnicząca**
- 2. Bogusław Wenus - członek**
- 3. Radosław Hrychorczuk - członek**

uchwała, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie **Zarządu Powiatu Tomaszowskiego** z wykonania budżetu za 2018 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j.Dz. U. z 2017r., poz.2077) Zarząd Powiatu Tomaszowskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu powiatu za 2018 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu powiatu za 2018 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Powiatu Tomaszowskiego za 2018 rok,
2. Uchwałę Rady Powiatu Tomaszowskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 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 16 stycznia 2014 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 (t.j.Dz.U. z 2014r., poz.1773).

Nadto Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu powiatu za 2018 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 126.549.241,00 zł, wykonanie wyniosło 127.754.536,44 zł, – co stanowi 100,95 % planu ustalonego przez Radę, wydatki ogółem zaplanowano w wysokości 134.778.166,00 zł zrealizowano w wysokości 127.846.397,15 zł, czyli na poziomie 94,86 % ustalonego planu, z tego wydatki bieżące w 95,08 %, a wydatki majątkowe w 93,92 %. Dochody bieżące jednostka zrealizowała w wysokości 110.781.765,27 zł, wydatki bieżące zrealizowano w wysokości 102.959.621,67 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 2018 rok.

Zadłużenie Powiatu wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z(o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek oraz zobowiązań wymagalnych wynosi 45.141.940,34 zł, co stanowi 35,33 % wykonanych dochodów.

Z przedłożonych sprawozdań wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 114,74 zł. Zobowiązania wymagalne Powiatu wobec ZUS w Tomaszowie Mazowieckim z tytułu składek zdrowotnych za m-c maj 2017 roku zostały naliczone w związku z przeprowadzoną kontrolą w 2018 roku. Zobowiązanie zostało uregulowane w dniu 31.01.2019 roku a jednostka w w/w sprawie złożyła wyjaśnienie do sprawozdania Rb-28S.

Powiat w 2018 roku planował realizację wydatków na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE, realizacja wydatków z tego tytułu wyniosła 8.765.283,48 zł, co stanowi 91,68% planu. Ponadto Powiat planował wydatki na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE, realizacja wyniosła 1.361.339,15 zł, co stanowi 93,29 % 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 2018.

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.

UCHWAŁA Nr III/ 77/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 24 kwietnia 2019 roku w sprawie opinii dotyczącej
sprawozdania **Zarządu Powiatu Tomaszowskiego** z wykonania budżetu za 2018 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 (Dz.U. z 2016 r., poz. 561) po rozpatrzeniu sprawozdania **Zarządu Powiatu Tomaszowskiego** z wykonania budżetu za 2018 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- 1. Agnieszka Kamyczek - Maszewska - przewodnicząca**
- 2. Bogusław Wenus - członek**
- 3. Radosław Hrychorczuk - członek**

uchwała, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie **Zarządu Powiatu Tomaszowskiego** z wykonania budżetu za 2018 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017r., poz. 2077) Zarząd Powiatu Tomaszowskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu powiatu za 2018 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu powiatu za 2018 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Powiatu Tomaszowskiego za 2018 rok,
2. Uchwałę Rady Powiatu Tomaszowskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 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 16 stycznia 2014 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 (t.j. Dz.U. z 2014r., poz. 1773).

Nadto Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu powiatu za 2018 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.

Upp - Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia

Identyfikator Poświadczenia: ePUAP-UPP28364266

Adresat dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa adresata dokumentu: STAROSTWO POWIATOWE W TOMASZOWIE MAZ.

Identyfikator adresata: o4ua6o2y1n

Rodzaj identyfikatora adresata: ePUAP-ID

Nadawca dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa nadawcy: REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W ŁODZI

Identyfikator nadawcy: RIOLODZ

Rodzaj identyfikatora nadawcy: ePUAP-ID

Dane poświadczenia

Data doręczenia: 2019-04-25T20:06:43.117

Data wytworzenia poświadczenia: 2019-04-25T20:06:43.117

Identyfikator dokumentu, którego dotyczy poświadczenie: DOK41384224

Dane uzupełniające (opcjonalne)

Rodzaj informacji uzupełniającej: Źródło

Wartość informacji uzupełniającej: Poświadczenie wystawione przez platformę ePUAP

Rodzaj informacji uzupełniającej: Identyfikator ePUAP dokumentu

Wartość informacji uzupełniającej: 41384224

Rodzaj informacji uzupełniającej: Informacja

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 39¹ par. 1 k.p.a. pisma powiązane z przedłożonym dokumentem będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Rodzaj informacji uzupełniającej: Pouczenie

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 39¹ par. 1d k.p.a. istnieje możliwość rezygnacji z doręczania pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej.**Dane dotyczące podpisu**

Poświadczenie zostało podpisane - aby je zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu

Lista podpisanych elementów (referencji):

referencja ID-e4863f25da5d2497b1a5df1d7557cab0 :

referencja ID-f991f373aec65de70df7a310f16baff0 : III/77/2019

referencja : #xades-id-2ddd2f302063f2c35c506dc5b2b4862c

26. 04. 2019

