

Uchwała Nr I/102/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 24 maja 2012 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Zgierskiego z wykonania
budżetu za 2011 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 2001 roku Dz.U. nr 55, poz.577 z późniejszymi zmianami) po rozpatrzeniu sprawozdania Zarządu Powiatu Zgierskiego z wykonania budżetu za 2011 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Ewa Śpionek | - przewodniczący |
| 2. Roman Drozdowski | - członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | - członek |

uchwala, co następuje:

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie Zarządu Powiatu Zgierskiego z wykonania budżetu za 2011 rok z uwagami zawartymi w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2009 Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami) Zarząd Powiatu Zgierskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu za 2011 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2011 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Powiatu Zgierskiego za 2011 rok,
2. Uchwałę Rady Powiatu Zgierskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 rok wraz z uchwałami organów Powiatu Zgierskiego 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. Nr 20, poz.103 z późniejszymi zmianami) i z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43 poz. 247).

Nadto, Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu za 2011 rok, informację o stanie mienia komunalnego.

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.

Prognozowane dochody Powiatu zostały wykonane w kwocie 116.937.208,37 zł - co stanowi 99,90% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 113.969.696,05 zł, czyli na poziomie 97,36% ustalonego planu, z tego wydatki bieżące w 99,36%, a wydatki majątkowe w 61,96%. Budżet Powiatu zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 2.967.512,32 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 113.411.826,92 zł (100,97%) a wydatki bieżące w kwocie 110.094.180,20 zł (99,36%) - co oznacza, że zachowana została reguła zawarta w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 3.525.381,45 zł (74,38%), zaś wydatki majątkowe w wysokości 3.875.515,85 zł (61,96%). Zaplanowane wpływy ze sprzedaży składników majątkowych na poziomie 392.536 zł wykonano w wysokości 285.139,13 zł tj. w 72,64% planu.

Formułując opinię Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia wynikające z części opisowej sprawozdania, dotyczące realizacji zadań inwestycyjnych.

Zadłużenie Powiatu Zgierskiego wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - Z (o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek wynosi 25.586.925,96 zł, co stanowi 21,88% wykonanych dochodów, a więc mieści się w 60%-owym dopuszczalnym wskaźniku zadłużenia (por. 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 (Dz.U. z 2009 roku nr 157, poz.1241 z późn.zm.)).

Skład Orzekający odnotowuje, że wykonanie budżetu 2011 roku jest ściśle powiązane z realizacją założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu. Jak wynika z danych będących w posiadaniu Izby wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu, obliczany zgodnie z regułą wynikającą z art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, dla roku 2014 przyjmuje wysokość wyższą od zakładanej, bowiem wskaźnik jednoroczny planowany dla roku 2011 na poziomie 0,0151 (1,51%) wykonany został na poziomie 0,0308 (3,08%). Mając jednak na względzie, iż w roku 2014 faktyczne obciążenie budżetu spłatą długu, zaplanowano na poziomie 4,06% przy wskaźniku maksymalnym 5,09%, Skład Orzekający przypomina, że istotny wpływ na zachowanie reguły z art.243 ustawy o finansach publicznych będzie miało wykonanie budżetu 2012 roku w zakresie planowanej do osiągnięcia nadwyżki operacyjnej zaplanowanej na poziomie 5.645.846,7 zł (rozumianej jako różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) oraz dochodów ze sprzedaży składników majątkowych zaplanowanych w wysokości 500.400 zł - tj. na dość wysokim poziomie, bacząc na faktyczne wykonanie tych dochodów w 2011 roku (285.139,13 zł).

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu Zgierskiego dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2011.

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 - stosownie do obowiązujących przepisów - należy do właściwości Rady.

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

PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO

Ewa Słonek