

Uchwała Nr I/137/2011
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 2 czerwca 2011 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Zgierskiego z wykonania
budżetu za 2010 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 2010 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Ewa Śpionek | - przewodniczący |
| 2. Iwona Kopczyńska | - członek |
| 3. Anna Kaźmierczak | - członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Zarządu Powiatu Zgierskiego z wykonania budżetu za 2010 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 roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2010 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Zgierskiego za 2010 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Powiatu Zgierskiego za 2010 rok,
2. Uchwałę Rady Powiatu Zgierskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2010 rok wraz z uchwałami 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. 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 2010 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 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 112.628.140,57 zł - co stanowi 99,67% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 121.086.717,22 zł, czyli na poziomie 98,36% ustalonego planu, z tego wydatki bieżące w 99,08%, a wydatki majątkowe w 93,89%. Zadłużenie Powiatu wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb - Z (*o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku*), z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek wynosi 26.849.285,96 zł, co stanowi 23,84% 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 zauważa, że w sprawozdaniu Rb-28S wykazano pozycje ,w których wykonane wydatki i zaciągnięte zobowiązania przekraczają kwotę wydatków zaplanowanych w budżecie np. dział 600, rozdział 60014, §430, dział 750, rozdział 75020, §443, dział 754, rozdział 75411, §426, dział 801, rozdział 80102, §426 i §430, dział 801, rozdział 80120, §426, dział 801, rozdział 80130, §421, § 426, §430, dział 851, rozdział 85156, §413, dział 852, rozdział 85201, §426, dział 852, rozdział 85202, §426, 430, dział 853, rozdział 85333, §426, dział 854, rozdział 85403, §426, dział 854, rozdział 85410, §426. W ocenie Składu należy ustalić przyczyny takiego stanu rzeczy oraz określić, jakie elementy składają się na wykazaną kwotę zobowiązań w oparciu o dokumenty źródłowe znajdujące się w jednostce. Formułując opinię Skład uwzględnił dodatkowe wyjaśnienia przedłożone Izbie w dniu 1 czerwca 2011 roku.

W ocenie Składu Orzekającego w sprawozdaniu z wykonania budżetu należy omówić stopień realizacji wydatków majątkowych, w szczególności tych których wykonanie zrealizowano na niższym poziomie. Nadto Skład Orzekający wskazuje, że w załączniku nr 6 sprawozdania z wykonania budżetu „Dotacje udzielone z budżetu Powiatu Zgierskiego”, dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom z zakresu kultury fizycznej i sportu w łącznej kwocie 22.000 zł ujęto w niewłaściwej kolumnie, dotyczącej dotacji podmiotowych.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z brzmieniem art.269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinno zawierać również zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego.

Nadto Skład Orzekający zaznacza, że zgodnie z brzmieniem art.267 ust.1 pkt 3 lit. b, c i d, informacja o stanie mienia winna zawierać również: dane dotyczące posiadania, dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji (dane o zmianach mienia Powiatu w użytkowaniu - budynki, pozostałe środki trwałe, obiekty inżynierii lądowej i wodnej, drogi oraz budynki zarządzane bezpośrednio przez Starostwo Powiatowe w Zgierzu - sporządzone zostały według stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku), jak również dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz wykonywania posiadania.

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 2010.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu Powiatu Zgierskiego 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 Zgierskiego odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

