

**Uchwała Nr I/12/12
z dnia 16 stycznia 2012 roku**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie opinii
dotyczącej projektu budżetu Powiatu Zgierskiego na 2012 rok**

Na podstawie art.13 pkt.3 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) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwala, co następuje:

Opiniuje pozytywnie projekt budżetu Powiatu Zgierskiego na 2012 rok **z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu,**

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożony Izbie przez Zarząd Powiatu Zgierskiego projekt budżetu Powiatu Zgierskiego na 2012 rok.

W projekcie budżetu Powiatu na 2012 rok zaplanowano:

- dochody w wysokości 109.834.502,78 zł ,
w tym : bieżące 108.565.926,70 zł , majątkowe 1.268.576,08 zł
- wydatki w wysokości 105.795.984,78 zł.,
w tym : bieżące 102.983.580 zł, majątkowe 2.812.404.78 zł.

Zaplanowane dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących o **5.582.346,70 zł**, zatem planuje się osiągnięcie nadwyżki operacyjnej, tym samym wypełniona została zasada określona w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami).

W części opisowej do projektu budżetu Powiatu nie wskazano założeń, którymi kierowano się ustalając planowane dochody i wydatki jak również nie ujęto informacji zawierającej uzasadnienie wysokości planowanej nadwyżki operacyjnej. Uzasadnienie dotyczące zakładanej nadwyżki operacyjnej wyczytać można z objaśnień do wieloletniej prognozy finansowej, z tym że uzasadnienie to, w ocenie Składu Orzekającego jest zbyt ogólne. Z przedmiotowych objaśnień wynika, że Zarząd Powiatu Zgierskiego rozpoczął proces mający na celu obniżenie wydatków bieżących poprzez ograniczenie zatrudnienia, zarówno w Starostwie jak i w

jednostkach podległych. Nadto Zarząd podjął działania mające na celu ograniczenie liczby jednostek oświatowych, co ma doprowadzić do znacznego obniżenia wydatków Powiatu już w 2012 roku i w latach następnych. Planowane w budżecie roku 2012 ograniczenie wydatków bieżących, w ocenie Składu Orzekającego winno być szczegółowo uzasadnione (np. poprzez wskazanie: ilości ograniczonych etatów, wykazu jednostek w których ograniczono zatrudnienie, wykazu jednostek oświatowych które przeznaczono do likwidacji) a wielkość planowanych oszczędności wyszacowana.

Z wielkości ujętych w projekcie budżetu wynika, że wydatki majątkowe w wysokości 2.812.404,78 zł sfinansowane zostaną:

- dochodami majątkowymi w wysokości 1.268.576,08 zł ,w tym dochodami ze sprzedaży majątku w kwocie 500.400 zł, dotacjami na inwestycyjne i zakupy inwestycyjne w kwocie 315.480 zł oraz środkami z Unii Europejskiej w kwocie 452.696,08 zł.
- nadwyżką dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (*nadwyżką operacyjną*) w wysokości 1.543.828,70 zł.

W ocenie Składu poziom planowanych dochodów ze sprzedaży majątku oraz realizacji nadwyżki operacyjnej ma znaczący wpływ na ukształtowanie się wysokości wydatków majątkowych założonych w projekcie budżetu na 2012 rok.

Zdaniem Składu, osiągnięcie zakładanego poziomu nadwyżki operacyjnej wymaga konsekwentnych działań w celu realizacji zaplanowanych dochodów, jak i dużej dyscypliny ponoszenia wydatków bieżących. Nadto, jak wynika z powyższego, dla sfinansowania planowanego poziomu wydatków majątkowych koniecznym staje się pozyskanie dochodów ze sprzedaży majątku w zakładanej wysokości jak również środków unijnych, oraz uzyskanie nadwyżki operacyjnej. W związku z tym, zdaniem Składu, za niezbędne należy uznać bieżące monitorowanie wykonania budżetu i dostosowywanie planowanego poziomu wydatków majątkowych – poprzez zmiany budżetu – do sytuacji finansowej Powiatu.

Skład Orzekający zaznacza, że w dziale 754, rozdziale 75411 nie ujęto § 236 - dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (kwota wynikająca z wykazu Urzędu Wojewódzkiego to 5.000 zł).

Formułując uwagi do projektu budżetu Skład zaznacza, że zakładana w 2012 roku nadwyżka budżetu Powiatu Zgierskiego w wysokości 4.038.518 zł przeznaczona zostanie w całości na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów, związku z czym określony § 11 pkt 2 limit zobowiązań z tytułu zaciągnięcia kredytów na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów (przy nie ustalonym planie przychodów z tytułu pożyczek i kredytów) jest bezprzedmiotowy.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność dostosowania zapisów wynikających z części opisowej projektu uchwały budżetowej a dotyczących porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego do załącznika nr 3 „wydatki – porozumienia JST”, z uwagi na rozbieżność w kwotach planowanych wydatków (z załącznika nr 3 wynika kwota wydatków z tytułu porozumień w łącznej wysokości 1.311.500 zł, natomiast w części opisowej kwota wydatków z tego tytułu jest wyższa o 1.321.100 zł).

Skład Orzekający zauważa również, że zapis §12 pkt 5 projektu, w którym upoważnia się organ wykonawczy gminy do przekazania upoważnień kierownikom jednostek do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, jest upoważnieniem, które w myśl art. 228 ust. 2 ustawy o finansach publicznych powinno być zawarte w uchwale dotyczącej

wieloletniej prognozy finansowej, gdyż tam znajduje się analogiczne upoważnienie dla organu wykonawczego, które organ ten może przekazać kierownikom jednostek.

Jednocześnie Skład Orzekający zaznacza, że upoważnienie Zarządu Powiatu Zgierskiego do dokonywania przeniesień wydatków majątkowych w ramach działu, określone w § 12 pkt 2 projektu uchwały budżetowej może dotyczyć wyłącznie zadań jednorocznych. W związku z powyższym Skład wskazuje na konieczność uzupełnienia zapisu § 12 pkt 2 projektu uchwały budżetowej w tym zakresie.

Skład Orzekający wskazuje również na konieczność skorygowania kwoty wydatków bieżących ujętych w §4 pkt 1 projektu uchwały budżetowej o jedno zero przed przecinkiem (kwota wydatków bieżących wynikająca z zapisu projektu uchwały to kwota 102.983.5800,00 zł).

Opinię Składu Orzekającego o projekcie budżetu Powiatu Zgierskiego sformułowaną w niniejszej uchwale Zarząd Powiatu Zgierskiego jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu Radzie, stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych .

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art.20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy Zarządowi Powiatu Zgierskiemu odwołanie do pełnego składu Kolegium.