

Uchwała Nr I/103/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 24 maja 2012 roku
w sprawie opinii o sprawozdaniu Prezydenta Miasta Zgierza 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 Prezydenta Miasta Zgierza 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 |

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu sprawozdanie Prezydenta Miasta Zgierza z wykonania budżetu za 2011 rok

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) Prezydent Miasta Zgierza przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta za 2011 rok.

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

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Miasta Zgierza za 2011 rok,
2. Uchwałę Rady Miasta Zgierza w sprawie uchwalenia budżetu na 2011 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Miasta 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 Miasta 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 Miasta zostały wykonane w kwocie 132.632.233,48 zł - co stanowi 103,18% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 127.254.218,11 zł, czyli na poziomie 96,70% ustalonego planu, z tego wydatki bieżące w 97,46%, a wydatki majątkowe w 78,95%. Budżet Miasta Zgierza zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 5.378.015,37 zł przy planowanym deficycie w wysokości 3.062.396,98 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 124.444.973,37 zł, a wydatki bieżące w kwocie 122.942.279,53 zł - 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 8.187.260,11 zł (149,90%), zaś wydatki majątkowe w wysokości 4.311.938,58 zł (78,95%). Przy czym Skład Orzekający zauważa, że w kwocie wykonanych wydatków majątkowych mieszczą się wydatki niewygasające w wysokości 2.201.247,74 zł, co stanowi 51,05% ogółu wydatków majątkowych. Skład Orzekający wskazuje ponownie (*por. opinia Składu - uchwała nr I/138/2011 z dnia 3 czerwca 2011 roku*), że objaśnienia do sprawozdania w części dotyczącej omówienia zadań inwestycyjnych zawierają informacje odnoszące się do wykonania finansowego poszczególnych zadań oraz do zakresu wykonanych prac. Jednakże w ocenie Składu objaśnienia w zakresie wydatków inwestycyjnych powinny również wskazywać przyczyny, które wpłynęły na niepełne wykonanie tych zadań. W szczególności opis taki winien być zawarty w odniesieniu do projektów realizowanych w ramach wieloletniej prognozy finansowej. Jak wynika z informacji o przebiegu realizacji przedsięwzięć za 2011 rok wydatki niewygasające ustalone zostały m.in. dla zadań: „Budowa odwodnienia ulicy Zawiszy wraz z ulicami przyległymi oraz ich utwardzenie”, „Budowa ulicy Wincentego Witosa”, natomiast informacje zawarte w opisie nie wskazują na przyczyny opóźnienia w realizacji tych zadań.

Zadłużenie Miasta Zgierza 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 58.922.867,04 zł, co stanowi **44,43%** 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 Miasta. 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 0,0006 (0,06%) wykonany został na poziomie 0,051 (5,10%). Skład Orzekający przypomina, że istotny wpływ na osiągnięcie zakładanego poziomu wskaźnika maksymalnego będzie miało wykonanie budżetu 2012 roku, w zakresie planowanej do osiągnięcia nadwyżki operacyjnej zaplanowanej na poziomie 9.050.189,22 zł (rozumianej jako różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi) oraz dochodów ze sprzedaży składników majątkowych zaplanowanych w wysokości 4.007.414 zł

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Prezydenta Miasta Zgierza 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 Miasta 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 Prezydentowi Miasta Zgierza odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.