

Uchwała nr I /130/14
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 15 września 2014 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Zgierskiego za I półrocze 2014 r.

Na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. 2012r., poz. 1113)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

uchwała co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** informację z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zgierskiego za I półrocze 2014 roku, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Powiatu Zgierskiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu Zgierskiego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zgierskiego za I półrocze 2014 r.,
- uchwałę Rady Powiatu Zgierskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok wraz z uchwałami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U z 2014 r. ,poz.119) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43 poz. 247, Dz.U. z 2013 r., poz. 1344),
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art.266 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy powyższych materiałów sprawozdawczych oraz dokumentów pozostających w rejestrach Izby, Skład Orzekający ustalił, że przedłożone sprawozdania statystyczne i sprawozdanie opisowe nie budzą zastrzeżeń z formalnego

punktu widzenia, wielkości planu dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów Powiatu zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. Formułując niniejszą opinię, Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia złożone przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu Zgierskiego przedłożone Izbie w dniu 9 i 10 września 2014 roku, dotyczące dotacji udzielonych z budżetu Powiatu oraz rozbieżności w kwocie dochodów w sprawozdaniu Rb-27S oraz sprawozdaniu Rb-27ZZ w rozdziale 70005 § 2360.

Zakres i forma informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze odpowiada - co do zasady - szczegółowości ustalonej przez organ stanowiący w uchwale nr XLVIII/427/10 Rady Powiatu Zgierskiego z dnia 2 lipca 2010 roku.

Jak wynika z przedłożonych dokumentów dochody ogółem Powiatu na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 53,79% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 54,74%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 20,12%* tym dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane w wysokości 1.589.000 zł wykonane zostały w wysokości 601.590,59 zł – 37,9% planu). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 45,11% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 48,82% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 0,67% planu*). Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia zawarte w informacji opisowej, z których wynika, że zakończenie inwestycji planowane jest w drugim półroczu.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Powiat nie planował przychodów z tytułu pożyczek i kredytów. Dokonano spłaty rat wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.505.080 zł. W sprawozdaniu Rb - Z wykazano kwotę długu w wysokości długu 17.041.167,96 zł.

Stosownie do wymogów wynikających z art. 266 ust.1 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy przedłożył Izbie informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.3 ustawy. Przedłożona informacja została opracowana zgodnie z obowiązującymi przepisami i odpowiada szczegółowości wynikającej z podjętej uchwały organu stanowiącego.

Z wielkości ustalonych przez Gminę w wieloletniej prognozie finansowej, w tym prognozie kwoty długu wynika, że obciążenie budżetu spłatą długu w latach 2014 - 2022 kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W latach 2014 - 2022 zachowana również zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu. W prognozie przyjęto również założenie, że począwszy od 2015 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej (*rozumianej jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*).

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający podkreśla, że decyzje organu wykonawczego dotyczące zaciągania zobowiązań, w tym w zakresie planowanych do realizacji zadań inwestycyjnych, powinny zostać ściśle powiązane z bieżącą oceną sytuacji finansowej Powiatu, w szczególności kształtowaniem się nadwyżki operacyjnej.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2014 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu, i na tej podstawie wprowadzenia ewentualnych korekt planowanych wielkości w taki sposób, aby plan budżetu na koniec III kwartału bieżącego roku był jak najbardziej zbliżony do przewidywanego wykonania budżetu na koniec roku.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu Zgierskiego dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych

aspektów przebiegu wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2014 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.