

Uchwała nr I /141/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 11 września 2015 roku

w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Zgierskiego za I półrocze 2015 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 ze zm.)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|---------------------|----------------|
| 1. Anna Kaźmierczak | przewodniczący |
| 2. Iwona Kopczyńska | członek |
| 3. Roman Drozdowski | członek |

uchwała co następuje:

Opiniuje się pozytywnie informację z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zgierskiego za I półrocze 2015 roku, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Powiatu Zgierskiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu Zgierskiego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2015 r.,
- uchwałę Rady Powiatu Zgierskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2015 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 (j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 1773),
- 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 Gminy zawarte w informacji opisowej i w sprawozdaniach statystycznych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie. 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 53,87% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 54,82%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały jedynie w 5,72% planu*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 45,66% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 49,64% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 9,13% planu*). Oceniając poziom wykonania wydatków majątkowych Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia zawarte w informacji opisowej, z których wynika, że większość inwestycji planowana jest do zakończenia w drugim półroczu.

Z danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Powiat nie planował kredytów i pożyczek, a spłaty rat wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów dokonano w kwocie 1.655.080 zł. W sprawozdaniu Rb-Z na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę długu w wysokości 13.889.007,96 zł. Według tego sprawozdania, na koniec analizowanego okresu w Powiecie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

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 Powiat w wieloletniej prognozie finansowej, w tym prognozie kwoty długu wynika, że obciążenie budżetu spłatą długu w latach 2015-2022 kształtować się będzie poniżej wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku, zatem spełniona zostanie reguła z art. 243 ustawy o finansach publicznych. W latach 2015-2022 zachowana również zostanie zasada określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych, ponieważ w każdym roku objętym prognozą, zaplanowano nadwyżki operacyjne budżetu (*rozumiane jako nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi*). W prognozie przyjęto również założenie, że począwszy od 2016 roku spłata zobowiązań zaliczanych do długu sfinansowana zostanie z nadwyżki dochodów nad wydatkami budżetowymi (*nadwyżki budżetowej*), która powstanie *de facto* z nadwyżki operacyjnej.

W podsumowaniu opinii Skład Orzekający przypomina o konieczności bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2015 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.

Skład Orzekający wskazuje na potrzebę poddania analizie wpływów z tytułu reklam (nie planowanych w budżecie 2015 roku a wykonanych w dziale 75075 w wysokości 9.545,07 zł), w kontekście rozstrzygnięcia nadzorczego wynikającego z uchwały podjętej w dniu 20 lutego 2014 roku. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uznało bowiem, że dochody z tytułu płatnych ogłoszeń w gazecie oraz wpływy ze sprzedaży tej gazety nie mieszczą się w żadnej kategorii dochodów wynikających z art. 4 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (j.t. Dz.U. z 2010r. z późn. zm.).

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 2015 roku.

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