

**Uchwała nr I/181/12**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi**  
**z dnia 15 października 2012 roku**

**w sprawie opinii dotyczącej informacji z przebiegu wykonania budżetu**  
**Powiatu Zgierskiego za I półrocze 2012 roku**

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 r. Dz.U. Nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

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

**uchwała co następuje:**

Opiniuje się **pozytywnie** informację z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Zgierskiego za I półrocze 2012 roku, **z istotnymi uwagami zawartymi w uzasadnieniu.**

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Powiatu Zgierskiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

- przedłożoną przez Zarząd Powiatu Zgierskiego informację opisową z przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2012 roku,
- uchwałę Rady Powiatu Zgierskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 rok wraz z uchwałami Rady i Zarządu, dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w I półroczu, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- sprawozdania sporządzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (*Dz.U. Nr 20, poz.103*) ,
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć o których mowa w art.226 pkt 1 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 Zgierskiego 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 Zgierskiego na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 51,78% planu (*dochody bieżące zrealizowano na poziomie 54,77%, natomiast dochody majątkowe wykonane zostały w 5,16%, w tym ze sprzedaży majątku w 4,3%*). Wydatki ogółem budżetu zrealizowano na poziomie 49,88% planu rocznego (*wydatki bieżące wykonano w 53,69% planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 1,51% planu*).

Formułując opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały Skład Orzekający uwzględnił wyjaśnienia dotyczące wykonania zadań inwestycyjnych. Z wyjaśnień tych wynika, że w zakresie wydatków majątkowych realizacja większości zadań inwestycyjnych przewidziana jest w II półroczu.

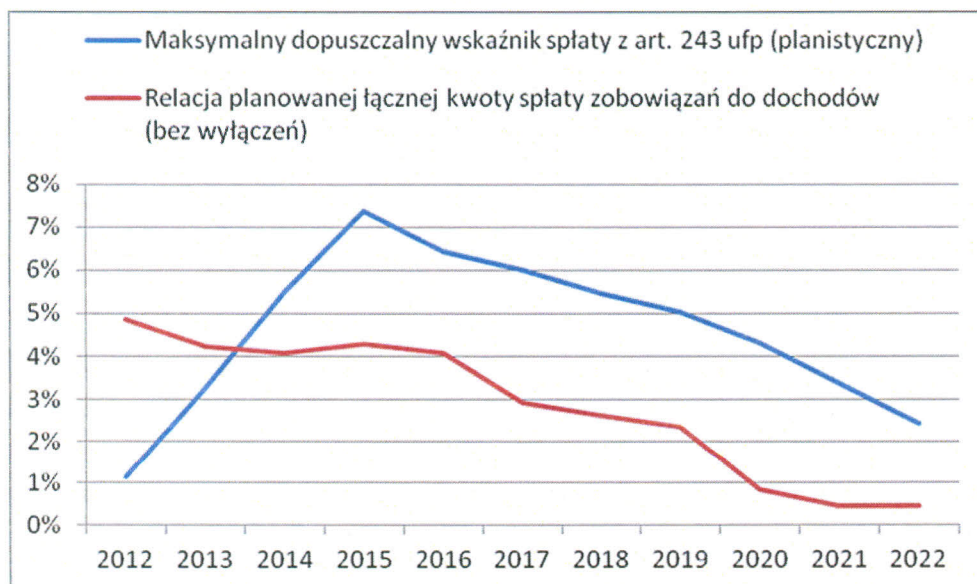
Wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb Z (*o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych*) zadłużenie Powiatu Zgierskiego z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek w wysokości 23.566.445,96 zł, stanowi 19,67% planowanych dochodów (*por. art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami w związku z art. 121 ust.7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, Dz.U. Nr 157 poz. 1241*).

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.

W latach 2011-2013 zgodnie z postanowieniem art. 121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych(Dz.U. Nr 157 poz. 1241) obowiązują wskaźniki określone w art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych. Począwszy od 2011 roku dla danej jednostki samorządu terytorialnego obliczany jest indywidualny wskaźnik maksymalnego obciążenia budżetu z tytułu spłaty długu ustalany jako średnia arytmetyczna obliczona dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem budżetu. Tak obliczany wskaźnik w latach 2011-2013 podawany jest informacyjne, a począwszy od roku 2014 stanie się wiążący. Ustalanie nowego maksymalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu wiąże się w sposób bezpośredni z wielkościami wydatków majątkowych sfinansowanych ze środków własnych oraz nadwyżki budżetu odniesionych do wartości dochodów ogółem. **Biorąc zatem pod uwagę treść art.243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. 157, poz. 1240 z późn. zm.), Skład Orzekający przypomina, że wykonanie dochodów bieżących, wydatków bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku oraz dochodów ogółem budżetu roku 2012 determinuje kształtowanie się**

**maksymalnego wskaźnika poziomu zadłużenia w roku 2014, jak również w roku 2015, co w konsekwencji będzie miało wpływ na planowanie budżetów tych lat. Przy powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie dochodów ze sprzedaży składników majątkowych w pierwszym półroczu 2012 roku – dochody z tego tytułu wykonane zostały w wysokości 203.485,52 zł przy planowanych w kwocie 4.740.142,92 zł. Mając na względzie poziom wykonania wpływów ze sprzedaży, Skład wskazuje na potrzebę dokonania analizy poziomu planowanych dochodów z tego źródła w 2012 roku.**

Relację obciążenia budżetów spłatą długu (począwszy od 2014 roku) do wskaźnika maksymalnego – przyjętą w oparciu o założenia wynikające z wieloletniej prognozy finansowej Powiatu obowiązującej na dzień 30.06.2012 roku – przedstawia niżej zamieszczony wykres.



Z przedstawionej wyżej analizy wynika, że w roku 2014 obciążenie budżetu spłatą długu wyniesie **4,06%** przy wskaźniku maksymalnym **5,49%**. Mając powyższe na względzie Skład wskazuje, że dla zachowania ograniczeń wynikających z art.243 ustawy o finansach publicznych, decydujące znaczenie będzie miało wykonanie budżetu roku 2012, tym bardziej iż z wielkości zawartych w prognozie długu wynika, że wskaźnik jednoroczny – ustalony na podstawie prawej strony wzoru art.243 ustawy o finansach publicznych - liczony dla 2012 roku na podstawie wielkości wynikających z wieloletniej prognozy finansowej Powiatu ustalony został na dość wysokim poziomie **0,0835** w odniesieniu do tego wskaźnika, wykonanego w 2011 roku (**0,0308**). **Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, iż niewykonanie planu dochodów budżetu 2012 roku na zakładanym poziomie (przede wszystkim dochodów ze sprzedaży majątku), może wpłynąć na obniżenie poziomu wskaźnika jednorocznego roku 2012, stanowiącego element wyliczenia maksymalnego wskaźnika zadłużenia roku 2014 i 2015.** Jednocześnie Skład odnotowuje także wysoki poziom wskaźnika jednorocznego w latach 2013 - 2014, bowiem jak założono w prognozie wskaźnik ten winien osiągnąć wielkość odpowiednio **0,0661**, i **0,0719**.

**Zatem w ocenie Składu spełnienie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości przede wszystkim osiągnięcia w 2012 roku zaplanowanego poziomu dochodów majątkowych w tym środków z budżetu UE oraz**

uzyskania zaplanowanych dochodów ze sprzedaży majątku, a także realizacji w 2012 zakładanej w prognozie nadwyżki operacyjnej (różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi).

**W podsumowaniu opinii Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2012 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu, przede wszystkim w zakresie przestrzegania ograniczeń ustawowych obciążenia budżetu spłatą długu, począwszy od 2014 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 2012 roku.

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

PRZEWODNICZĄCY  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO  
*E. Spionek*  
Ewa Spionek