

Uchwała Nr II/115/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 28 kwietnia 2016 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Jaworskiego sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Powiatu Jaworskiego za 2015 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Aneta Kieljan - z-ca przewodniczącej, Tomasz Miśkiewicz - członek, Maciej Gardas - członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Jaworskiego sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Powiatu Jaworskiego za 2015 rok.

Uzasadnienie

Stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) - dalej u.f.p., zarząd jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia organowi stanowiącemu i regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu, w szczególowości nie mniejszej niż w uchwale budżetowej. Sprawozdanie powinno zawierać w szczególności elementy wymienione w art. 269 u.f.p.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Jaworskiego za 2015 rok Zarząd Powiatu Jaworskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 30 marca 2016 r. (uchwałą nr 105/2016 z dnia 23 marca 2016 r.). Wydając opinię o tym sprawozdaniu, Skład Orzekający uwzględnił również dane liczbowe i informacje wynikające z przedłożonych Izbie sprawozdań z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania, sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku.

Po zapoznaniu się z przedłożonym sprawozdaniem z wykonania budżetu, Skład Orzekający stwierdził co następuje:

Plan dochodów i wydatków budżetu uwzględnia wartości wynikające z uchwał organów Powiatu.

Dochody budżetu zrealizowano w kwocie 59.145.098,49 zł, stanowiącej 97,24% planowanej wielkości. Wykonane dochody bieżące wyniosły 49.895.242,73 zł, tj. 99,47% planu, a dochody majątkowe uzyskano w kwocie 9.249.855,76 zł, tj. 86,74% planu. Ze sprzedaży majątku uzyskano dochody w kwocie 4.919.779,80 zł (100,33% planu).

Wydatki budżetu ogółem wykonano w wysokości 53.804.724,51 zł, tj. 89,46% planu. Wydatki bieżące wyniosły 47.017.484,32 zł, a wydatki majątkowe 6.787.240,19 zł. W stosunku do planowanych wielkości, wykonane wydatki bieżące stanowiły 94,82% natomiast wydatki majątkowe 64,29%.

W wyniku wykonania przedstawionych kwot dochodów i wydatków budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 5.340.373,98 zł przy planowanej nadwyżce w kwocie 685.314,00 zł.

Nadwyżka operacyjna, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, stanowiła kwotę 2.877.758,41 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg art. 242 ust. 2 u.f.p., zgodnie z którym na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Wykonana w 2015 r. roczna relacja nadwyżki operacyjnej powiększonej o dochody ze sprzedaży majątku do dochodów wykonanych ogółem (relacja z art. 243 ust. 1 u.f.p.) wyniosła 13,18% i jest wyższa od planowanej (9,01%), co wpłynie na podwyższenie wskaźnika zdolności

spłaty zadłużenia w latach następnych.

Przychody budżetu wykonane w wysokości 809.886,37 zł pochodziły z wolnych środków z lat ubiegłych. Przychodów z innych źródeł nie planowano. W 2015 r. dokonano spłaty kredytów oraz wykupu obligacji w łącznej, planowanej kwocie 1.495.200,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2015 r. zadłużenie Powiatu wyniosło 15.343.200,00 zł, co stanowi 25,94% wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Łączna kwota spłaty rat kredytów oraz wykupu obligacji wraz z odsetkami w odniesieniu do dochodów wykonanych, wyniosła 3,40%, przy dopuszczalnym wskaźniku zdolności spłaty zadłużenia w wysokości 4,19%.

Sprawozdanie z wykonania budżetu obejmuje część opisową oraz zestawienia tabelaryczne, prezentujące wykonanie budżetu w różnym układzie danych liczbowych, w tym planowane i wykonane dochody i wydatki budżetu w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W części opisowej sprawozdania omówiono zrealizowane dochody wskazując na odchylenia, w stosunku do planowanych wielkości. Wykonanie planu wydatków omówiono w zakresie jednostek organizacyjnych Powiatu. Przedstawiono realizację zadań dofinansowanych środkami unijnymi.

W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie planu dochodów oświatowych jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków sfinansowanych tymi dochodami.

Łącznie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożono informację o stanie mienia Powiatu Jaworskiego sporządzoną na dzień 31 grudnia 2015 r.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Jaworskiego za 2015 rok. Jednocześnie wskazuje, że ocena wykonania budżetu, w tym wydatkowania środków publicznych pod względem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego.

Od niniejszej uchwały przysługuje, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Z-CA PRZEWODNICZĄCEJ
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

A. Kieljan
mgr Aneta Kieljan