

**Uchwała Nr II/212/2011**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z 2 września 2011 roku**

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Jaworze informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2011.**

*Na podstawie art.13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych ( tekst jednolity: Dz. U.z 2001 roku Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz zarządzenia nr 2/2010 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 1 lutego 2010 roku w sprawie powołania przewodniczącego i członków Składów Orzekających w sprawach dotyczących jednostek samorządu terytorialnego i ich związków wchodzących w skład Województwa Dolnośląskiego (ze zmianami), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:*

wydać opinię pozytywną o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Jaworze informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2011.

**Uzasadnienie**

Zgodnie z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) zarząd jednostki samorządu terytorialnego (w gminach - wójt, burmistrz, prezydent) przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do 31 sierpnia roku budżetowego:

1. informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze,
2. informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej,
3. informację o przebiegu wykonania planu finansowego, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych:

- samorządowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej,
- samorządowych instytucji kultury,
- samorządowych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego.

Zakres i formę informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek, o których mowa wyżej, określa, zgodnie z art.266 ust.2 ustawy o finansach publicznych, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

I. Stosownie do powołanych przepisów, podstawę analizy wykonania budżetu oraz wydania opinii o informacji z przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2011 roku stanowiły:

1. uchwała Nr 45/2011 Zarządu Powiatu w Jaworze z dnia 16 sierpnia 2011 roku w sprawie przyjęcia i przedstawienia Radzie Powiatu informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Jaworskiego za I półrocze 2011 roku oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2011 roku, przedłożone Izbie 29 sierpnia 2011 roku,
2. sprawozdania budżetowe za I półrocze 2011 roku,
3. sprawozdania statystyczne w zakresie operacji finansowych za I półrocze 2011 roku,
4. uchwała Nr LIV/294/2010 Rady Powiatu w Jaworze z dnia 26 sierpnia 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Jaworskiego za I półrocze roku budżetowego oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

II. Przedłożone dokumenty były przedmiotem badania przez Skład Orzekający w zakresie przestrzegania obowiązujących zasad określonych w:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz.103),
- rozporządzeniu 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),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 ze zm.),
- wymienionej wyżej uchwale Nr LIV/294/2010 Rady Powiatu w Jaworze z dnia 26 sierpnia 2010 r.

Skład Orzekający stwierdził, że zostały one sporządzone zgodnie z zasadami formalno - prawnymi wynikającymi z powołanych przepisów.

III. Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał organów powiatu dokonanych w I półroczu 2011 roku.

W informacji podano kwoty budżetu przyjęte przez Radę w uchwale budżetowej, bardzo szczegółowo omówiono zmiany wprowadzone w I półroczu i przedstawiono kwoty na dzień 30 czerwca br.

2. Plan i wykonanie dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej są zgodne z wielkościami wynikającymi z wykazu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.

3. Plan subwencji ogólnej wykazany w sprawozdaniu jest wyższy od kwoty określonej przez Ministra Finansów o 10,00 zł. W informacji wskazano niezgodność i podano jej przyczynę. Kwota wykonania subwencji wynikająca ze sprawozdania i informacji jest zgodna z kwotą wykazaną przez Ministerstwo Finansów.

4. Dochody budżetowe ogółem zrealizowano w wysokości 26.999.955,46 zł, co stanowi 51,63% planu rocznego wynoszącego 52.290.278,00 zł. Ze sprawozdań statystycznych wynika, że wykonanie dochodów bieżących wyniosło 25.200.393,59 zł tj. 53,76% planu rocznego w wysokości 46.877.830,00 zł, a dochody majątkowe uzyskano w kwocie 1.799.561,87 zł, stanowiącej 33,25% planu ustalonego w wysokości 5.412.448,00 zł.

Plan i wykonanie dochodów budżetowych przedstawiono w tabelach - wg działów i w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej. W tabelach (mimo wskazania przez Skład Orzekający w uchwale Nr II/184/2010 z 20 września 2010 roku w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Jaworskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2010 roku, że stanowi to uchybienie), nie wyodrębniono dochodów bieżących i majątkowych.

W części opisowej informacji zamieszczono zestawienie dochodów wg grup rodzajowych oraz omówiono stopień ich wykonania. Wskazano przyczyny realizacji niektórych pozycji dochodów w stopniu odbiegającym od wskaźnika upływu czasu.

5. Ze sprawozdań statystycznych wynika, że realizacja wydatków ogółem wyniosła 24.793.148,67 zł, tj. 47,47% planu rocznego wynoszącego 52.223.824,00 zł. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 24.410.125,62 zł, stanowiącej 52,28% planu rocznego wynoszącego 46.691.190,00 zł, a wydatki majątkowe w wysokości 383.023,05 zł, tj. 6,92% planu rocznego w kwocie 5.532.634,00 zł.

W części tabelarycznej informacji podano plan i wykonanie wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz w podziale na jednostki organizacyjne powiatu. W części opisowej omówiono zmiany planu wydatków w okresie sprawozdawczym i zaprezentowano stopień ich wykonania w poszczególnych jednostkach organizacyjnych powiatu. Wyjaśniono przyczyny odchyień realizacji wydatków od wskaźnika upływu czasu. 6. W wyniku realizacji dochodów i wydatków w podanych wyżej wysokościach budżet powiatu zamknął się nadwyżką w wysokości 2.206.806,79 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 66.454,00 zł.

7. Zobowiązania długoterminowe powiatu stanowiły na 30 czerwca 2011 roku kwotę 22.035.800,00 zł, tj. 42,14% planowanych dochodów, przy dopuszczalnej granicy zadłużenia wynoszącej 60% tych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W informacji podano stan zobowiązań długoterminowych powiatu na koniec okresu sprawozdawczego.

8. Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie wynika, że przychody budżetu zrealizowano w wysokości 2.720.746,08 zł (z tego 1.125.000 zł kredyt krótkoterminowy i 1.595.746,08 zł wolne środki) na planowaną kwotę 4.095.746,00 zł. W informacji podano jedynie planowaną kwotę przychodów i ich źródła.

9. Na podstawie sprawozdania Rb-NDS ustalono, że rozchody budżetu związane ze spłatą zobowiązań długoterminowych wykonano w kwocie 1.160.600,00 zł na planowaną kwotę 4.162.200,00 zł. Wykazany w informacji plan rozchodów był zgodny z wynikającym ze wskazanego sprawozdania, natomiast wykonanie podano w wysokości 1.163.000,00 zł.

10. Przedstawiono realizację planów finansowych wydzielonych rachunków dochodów jednostek oświatowych. Omówiono źródła i wysokość wpływów oraz poniesione w okresie sprawozdawczym wydatki.

11. Sporządzono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy oraz stopniu realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji. Jednocześnie Skład wskazuje, że ocena realizacji budżetu pod kątem 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.

PRZEWODNICZĄCA  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr inż. Alicja Szwabowicz