

Uchwała Nr II/214/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 10 września 2013 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Jaworskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Jaworskiego za I półrocze 2013 roku.

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2012 r., poz. 1113) 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, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Alicja Szwabowicz-Sala - przewodnicząca, Wiesława Grajek - członek, Aneta Kieljan - członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Jaworskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Jaworskiego za I półrocze 2013 roku.

Uzasadnienie

Na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.) - dalej „ufp”, zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do 31 sierpnia roku budżetowego: informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie, oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, samorządowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, instytucji kultury i innych samorządowych osób prawnych utworzonych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, banków i spółek prawa handlowego. Zakres i formę wymienionych informacji, zgodnie z art. 266 ust. 2 ufp, określa organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

I. Stosownie do powołanych przepisów, podstawę analizy wykonania budżetu oraz wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu stanowiły:

1. uchwała nr 188/2013 Zarządu Powiatu w Jaworze z dnia 20 sierpnia 2013 roku w sprawie przyjęcia i przedstawienia Radzie Powiatu informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Jaworskiego za I półrocze 2013 roku oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2013 roku, przedłożona Izbie 27 sierpnia 2013 r.,
2. sprawozdania budżetowe i sprawozdania statystyczne w zakresie operacji finansowych za I półrocze 2013 r.,
3. uchwała nr LIV/294/2010 Rady Powiatu w Jaworze z dnia 26 sierpnia 2010 roku, podjęta na podstawie art. 266 ust. 2 ufp.

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

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
 - rozporządzeniach Ministra Finansów: z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103); z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43 poz. 247); z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 ze zm.),
 - uchwale Rady Powiatu, wymienionej w pkt I niniejszego uzasadnienia.
- 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, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał organów powiatu.
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, z wyjątkiem planu dotacji w rozdz. 75405 "Kwalifikacja wojskowa" (plan wg wykazu DUW wynosi 21.900 zł, w sprawozdaniu Rb-27S wykazano 23.000 zł). W części opisowej informacji wskazano, że przyczyną rozbieżności było otrzymanie decyzji o zmianie planu dotacji po zakończeniu okresu sprawozdawczego.
3. Plan i wykonanie subwencji są zgodne z kwotami określonymi przez Ministra Finansów.
4. Dane liczbowe prezentowane Radzie Powiatu przez Zarząd są zgodne ze sprawozdaniami.
5. Dochody budżetowe ogółem zrealizowano w wysokości 25.796.827,55 zł, co stanowi 46,46% planu rocznego wynoszącego 55.522.231,48 zł. Wykonanie dochodów bieżących wyniosło 25.770.391,83 zł, tj. 48,65% planu rocznego w wysokości 52.972.231,48 zł. Planowana kwota dochodów majątkowych wynosiła 2.550.000,00 zł, a ich realizacja w I półroczu br. wyniosła 26.435,72 zł, tj. 1,04% planowanej kwoty. W części opisowej omówiono zmiany planu dochodów dokonane w I półroczu br., oraz wskazano stopień realizacji dochodów w przyjętych grupach wpływów.
6. Realizacja wydatków ogółem wyniosła 24.439.893,70 zł, tj. 44,95% zaplanowanej kwoty w wysokości 54.372.913,48 zł. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 24.295.295,36 zł, stanowiącej 49,15% planu rocznego wynoszącego 49.431.205,48 zł, natomiast wydatki majątkowe w wysokości 144.598,34 zł, tj. 2,93% planu rocznego wynoszącego 4.941.708,00 zł. Omówiono zmiany planu wydatków w trakcie okresu sprawozdawczego, stopień realizacji wydatków w jednostkach organizacyjnych powiatu, wskazano przyczyny odchyień w realizacji planu w stosunku do wskaźnika upływu czasu oraz dotacje udzielone z budżetu powiatu jednostkom sektora finansów publicznych i spoza sektora finansów publicznych. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej podano przyczyny niskiej realizacji planu wydatków majątkowych.
7. Budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 1.356.933,85 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 1.149.318,00 zł. Wynik operacyjny budżetu, liczony jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, był wielkością dodatnią i wyniósł 1.475.096,47 zł.
8. Kwota długu Powiatu na 30 czerwca 2013 roku z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek wynosiła 19.169.187,55 zł, tj. 34,53% planowanych dochodów. Dług mieścił się w granicy ustalonej w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 1204 ze zm.). Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Poziom obsługi długu wyniósł 941.183,29 zł tj. 1,70% planowanych dochodów i nie przekroczył progu ustalonego w art. 169 ust. 1 wymienionej ustawy o finansach publicznych.
9. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 1.333.082,14 zł. W okresie sprawozdawczym zostały zrealizowane w planowanej wysokości (wolne środki z lat ubiegłych). Rozchodów budżetu związanych ze spłatą zobowiązań długoterminowych dokonano w wysokości 488.600,00 zł, przy zaplanowanej kwocie rocznej 2.482.400,00 zł. Omówiono wykonanie przychodów i rozchodów oraz stan zobowiązań dłużnych.
10. Przedstawiono wykaz jednostek oświatowych, w których utworzono wydzielone rachunki dochodów oraz realizację planów finansowych tych rachunków.
11. Sporządzono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Powiatu oraz stopniu realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji wskazując jednocześnie, 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-Sala