

Uchwała Nr II/103/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 16 kwietnia 2013 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Jaworze sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Jaworskiego za 2012 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), art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 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, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Alicja Szwabowicz-Sala - przewodnicząca, Wiesława Grajek – członek, Elżbieta Piekarska - członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Jaworze sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Jaworskiego za 2012 rok.

Uzasadnienie

I. Na podstawie art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) - dalej "ufp", zarząd jednostki samorządu terytorialnego (w gminach - wójt, burmistrz, prezydent), w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej, a także wykaz jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223 ustawy. Z art. 269 ufp wynika, że sprawozdanie z wykonania budżetu sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej i powinno ono uwzględniać w szczególności:

- dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej,
- zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp, dokonane w trakcie roku budżetowego,
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Stosownie do powołanych przepisów, Zarząd Powiatu w Jaworze, uchwałą Nr 161/2013 z dnia 28 marca 2013 roku, przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu - Zespół w Legnicy sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Jaworskiego za 2012 rok. Uchwała wpłynęła do Izby 28 marca 2013 roku. Wydając opinię o sprawozdaniu z wykonania budżetu powiatu, Skład Orzekający uwzględnił również dane liczbowe wynikające z przedłożonych Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdań z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania, sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 roku.

II. Badając sprawozdanie z wykonania budżetu pod względem formalno - prawnym Skład Orzekający stwierdził jego zgodność z wymogami art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 269 ufp. W sprawozdaniu przedstawiono planowane i zrealizowane wielkości budżetu w szczególności określonej w wymienionych przepisach.

III. Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń podjętych przez organy powiatu w roku budżetowym. W sprawozdaniu podano wielkości dochodów i wydatków przyjęte przez Radę w uchwale budżetowej i omówiono wprowadzone zmiany.
2. Wielkości budżetu prezentowane Radzie Powiatu przez Zarząd, są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych.
3. Plan i wykonanie subwencji z budżetu państwa są zgodne z kwotami określonymi przez Ministra Finansów.
4. Dochody budżetowe zrealizowano w kwocie 52.527.081,16 zł, stanowiącej 94,22% planu

ustalonego na 55.751.133,68 zł. Dochody bieżące wyniosły 50.109.585,61 zł, tj. 93,91% planu stanowiącego kwotę 53.356.423,68 zł, natomiast dochody majątkowe uzyskano w kwocie 2.417.295,55 zł, tj. 100,95% planu w wysokości 2.394.710,00 zł. W sprawozdaniu przedstawiono zestawienie zrealizowanych dochodów w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, a w części opisowej omówiono przyczyny odchylenia wykonania dochodów od planowanych wielkości.

5. Wydatki budżetowe wykonano w wysokości 53.255.739,65 zł, w tym wydatki bieżące wynosiły 48.794.855,78 zł, a wydatki majątkowe 4.460.883,87 zł. W stosunku do planowanych wielkości, wykonane wydatki ogółem stanowiły 92,12% zaplanowanej kwoty 57.812.873,68 zł, natomiast wydatki bieżące 91,53% planu w wysokości 53.311.478,68 zł, a wydatki majątkowe 99,10% planu wynoszącego 4.501.395,00 zł. Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków bądź realizacji wydatków bez planu. W sprawozdaniu zaprezentowano w tabeli wykonanie wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, a w części opisowej omówiono wykorzystanie zaplanowanych środków w poszczególnych jednostkach organizacyjnych Powiatu.

6. W 2012 roku powiat uzyskał nadwyżkę operacyjną, stanowiącą różnicę między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, w wysokości 1.314.729,83 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg art. 242 ust. 2 ufp, 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.

7. W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków deficyt budżetu wyniósł 728.658,49 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 2.061.740,00 zł.

8. Przychody budżetu planowane w kwocie 7.116.240,00 zł. pochodzącej z kredytów i pożyczek (165.007,00 zł) oraz emisji papierów wartościowych (3.500.000,00 zł) uzyskano w planowanej kwocie. Rozchody budżetu zrealizowano w planowanej kwocie wynoszącej 5.054.500,00 zł. Środki zostały przeznaczone na spłatę długoterminowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych. W sprawozdaniu przedstawiono wynik wykonania budżetu.

9. Na koniec 2012 roku zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Stan zobowiązań długoterminowych z tytułu kredytów i pożyczek wynosił 19.657.787,55 zł. i stanowił 37,42% dochodów wykonanych. Na spłatę rat długoterminowych zobowiązań finansowych oraz na wydatki na obsługę długu z tytułu odsetek poniesiono łącznie 6.208.012,42 zł, tj. 11,82% wykonanych dochodów. Oznacza to, że poziom zadłużenia powiatu i obciążenia budżetu jego spłatą nie przekraczał ustawowych wielkości, określonych w art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), w związku z art. 85 pkt 3 i art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdania z wykonania budżetu postanowił, jak w sentencji. Jednocześnie wskazuje, że ocena wydatkowania środków budżetowych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Powiatu.

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