

UCHWAŁA Nr Wa.269.2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 3 września 2013 roku

w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Grodziskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Grodziskiego za pierwsze półrocze 2013 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 jedn.: Dz.U. z 2012r., poz. 1113) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie** w składzie:

Przewodnicząca - Bożenna Piotrowska
Członkowie - Lucyna Kusińska
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje przedłożoną Informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Grodziskiego za pierwsze półrocze 2013 roku.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Uzasadnienie:

W dniu 29 sierpnia 2013 roku, przy uchwale Nr 407/2013 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 28 sierpnia 2013 roku Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie została przedłożona Informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Grodziskiego za pierwsze półrocze 2013 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny ww. dokumentu przyjmując następujące kryteria:

1. określoną art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2013r., poz. 885), terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
2. szczegółowość informacji z uwzględnieniem art. 266 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r.o finansach publicznych oraz wymogów wynikających z uchwały Nr 72/X/11 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 28 lipca 2011 roku w sprawie zakresu i formy

informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku budżetowego..., zmienionej uchwałą Nr 82/XI/11 z dnia 25 sierpnia 2011 roku,

3. wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w opiniowanej informacji i sprawozdaniach statystycznych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i wykonawczego, podjętych na przestrzeni pierwszego półrocza 2013 roku,
4. zgodność wykonanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,
5. zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów),
6. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów z uwzględnieniem wyniku budżetu. Kształtowanie się relacji wykonanych dochodów bieżących i wykonanych wydatków bieżących. Analiza wyjaśnień przyczyn istotnych odchyleń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
7. przestrzeganie - określonego w art. 169 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - limitu obciążenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu:
 - spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 tejże ustawy,
 - wykupu papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1 tejże ustawy,
 - potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji,
8. przestrzeganie - określonego w art. 170 ust. 2 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 8 cyt. ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do planowanych dochodów,
9. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 z późn.zm.).

Uwzględniając powyższe kryteria Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdził, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet, po uwzględnieniu wprowadzonych zmian, przewidywał plan dochodów w wysokości **75.414.637,76 zł.**

Dochody Powiatu zrealizowano w kwocie **42.403.106,81 zł**, tj. w **56,23%** planu, z tego:

- dochody bieżące wykonane zostały w kwocie **35.616.971,97 zł**, tj. w **53,08%** planu, zaś

- dochody majątkowe, stanowiące **11,03%** ogółu planowanych wpływów do budżetu, zrealizowano w kwocie **6.786.134,84 zł**, tj. w ok. **81,58%** planu.

Z powyższych ustaleń wynika, iż zarówno dochody bieżące jak i majątkowe zostały wykonane powyżej wskaźnika upływu czasu. Przyczyny nie zrealizowania lub znacznie obniżonego wykonania w stosunku do zaplanowanych niektórych źródeł dochodów zostały omówione w opiniowanej Informacji.

Skład Orzekający zauważa, iż na str. 3 opiniowanej Informacji, w rozdziale 75622 wykazano wykonanie dochodów w § 0010 w wysokości **11.786.300 zł**, podczas gdy zarówno wg Tabeli Nr 1 „Plan dochodów”, jak i wg sprawozdania statystycznego Rb-27S winno być **11.786.630 zł**.

2. Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2013 roku wyniósł **386.408,74 zł** i stanowiły one **0,51%** ogółu zaplanowanych dochodów.

3. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet, po uwzględnieniu dokonanych zmian przewidywał realizację wydatków w wysokości **73.750.220,76 zł.**

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **33.469.055,16 zł**, co stanowi **45,38%** planu, z tego:

a) wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie **32.784.637,61 zł**, tj. w ok. **48,90%** planu,

b) wydatki majątkowe stanowiące **9,08%** ogółu planowanych wydatków zrealizowano w wysokości **684.417,55 zł**, co stanowi ok. **10,22%** planu. Wskaźnik powyższy odbiega w sposób istotny od wynoszącego 50% wskaźnika upływu czasu. W opiniowanym dokumencie wskazano, iż niskie wykonanie wydatków majątkowych wynika z tego, iż „większość prac jest w trakcie realizacji”.

Szczegółowa informacja dotycząca wykonania finansowego i rzeczowego poszczególnych zadań inwestycyjnych przedstawiona została w Tabeli Nr 4.

4. Z danych zaprezentowanych w informacji opisowej i w sprawozdaniu Rb-28S wynika, iż nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.

5. W wyniku realizacji budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku uzyskano nadwyżkę w kwocie **8.934.051,65 zł**. Uchwalony budżet po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca 2013 roku przewidywał na koniec 2013 roku nadwyżkę w wysokości **1.664.417 zł**.

6. Zaplanowane w łącznej wysokości **3.935.583 zł** przychody zostały wykonane w **100%** i w całości obejmowały one „wolne środki”.

Rozchody zrealizowano w **53,57%** planu rocznego, tj. w kwocie **3.000.000 zł**.

7. Wg danych zawartych w sprawozdaniu Rb-Z Powiatu Grodziskiego za okres od początku roku do 30 czerwca 2013 roku stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **16.700.000 zł**, co stanowiło **22,14%** zaplanowanych na ten rok dochodów budżetu Powiatu.

Na powyższą kwotę złożyły się w całości zobowiązania z tytułu zaciągniętych i niespłaconych kredytów i pożyczek długoterminowych.

Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Na koniec opiniowanego okresu Powiat wykazał niewymagalne zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń w kwocie **1.093.750,22 zł**.

8. Zrealizowane w opiniowanym okresie obciążenia budżetu Powiatu z tytułu spłaty zaciągniętego długu stanowiły **4,60%** zaplanowanych na 2013 rok dochodów.

9. Łącznie z Informacją o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Grodziskiego za I półrocze 2013 roku przedłożono:

a) Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa, iż w Załączniku Nr 2 w Tabeli Nr 1 zamieszczono pozycję dotyczącą „Finansowania” (Lp.4), która nie znajduje uzasadnienia, w sytuacji gdy Powiat zarówno po stronie planu jak i wykonania wykazał na koniec opiniowanego okresu nadwyżkę budżetową.

b) „Informacje o przebiegu wykonania planów finansowych:

- Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego im. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim,

Skład Orzekający zauważa, iż w Informacji dot. Szpitala na koniec opiniowanego okresu wykazano **należności wymagalne** w kwocie **974.707,39 zł** oraz **zobowiązania wymagalne** w wysokości **12.024.745,19 zł**.

- Muzeum im. Anny i Jarosława Iwaszkiewiczów w Stawisku za I półrocze br.”

Jak wynika z przedłożonej Informacji Muzeum nie posiadało na koniec I półrocza 2013 roku należności i zobowiązań wymagalnych.

Uwzględniając poczynione ustalenia, a także zawarte w opiniowanej Informacji wyjaśnienia dotyczące realizacji budżetu Powiatu Grodziskiego w I półroczu br. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji.