

UCHWAŁA Nr Wa.296.2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 20 września 2012 roku

w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Grodziskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Grodziskiego za pierwsze półrocze 2012 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 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie** w składzie:

Przewodnicząca - Bożenna Piotrowska
Członkowie - Lucyna Kusińska
- Bożena Zych

uchwala, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje przedłożoną Informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Grodziskiego za pierwsze półrocze 2012 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 31 sierpnia 2012 roku, przy uchwale Nr 264/2012 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 29 sierpnia 2012 roku Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie została przedłożona Informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Grodziskiego za pierwsze półrocze 2012 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 (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.), 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 Grodzkiego 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 2012 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 (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późn.zm.) - 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 tejsze 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 tejsze 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 **69.498.803,70 zł**.

Dochody Powiatu zrealizowano w kwocie **35.442.892,93 zł**, co stanowi **51%** planu, z tego:

- dochody bieżące wykonane zostały w kwocie **35.342.892,93 zł**, co stanowi **52,68%** planu;

- dochody majątkowe, stanowiące ok. **3,5%** ogółu planowanych wpływów do budżetu, zrealizowano w kwocie **100.000 zł**, tj. w ok. **4,15%** planu.

Dochody bieżące w większości działów klasyfikacji budżetowej wykonane były na poziomie zbliżonym do wskaźnika upływu czasu lub wyższym.

Kwotowo istotne odchylenia wykonania dochodów bieżących w stosunku do planu wystąpiły w:

- **dziale 853** – zaplanowane w kwocie – **832.122 zł** dochody wykonano w **34,86%**.

W Informacji wskazano, iż dotacje celowe na realizację projektów finansowanych z udziałem środków europejskich Powiat otrzymał w sierpniu br.

Nie zostały wykonane w opiniowanym okresie dochody majątkowe zaplanowane w działach:

- **600 „Transport i łączność”**, w rozdz. 60014 „Drogi publiczne powiatowe” w kwocie **1.636.320 zł**. Są to dotacje celowe z budżetu innych j.s.t. i z budżetu Państwa.

W Informacji wskazano, iż wpłyną one do budżetu Powiatu w II półroczu.

- **921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”** w kwocie **75.986.70 zł**,

natomiast w **dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”**, w rozdz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” wpływy ze sprzedaży nieruchomości założone na poziomie **700.000 zł** zrealizowano w **14,29%**.

2. Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2012 roku wyniósł **346.633,13 zł** i stanowiły one **0,50%** ogółu zaplanowanych dochodów.

3. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet, po uwzględnieniu dokonanych zmian przewidywał realizację wydatków w wysokości **75.086.003,83 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **34.142.976,47 zł**, co stanowi **45,47%** planu, z tego:

a) wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie **33.406.818,58 zł**, co stanowi ok. **49,94%** planu,

b) wydatki majątkowe stanowiące **10,9%** ogółu planowanych wydatków zrealizowano w kwocie **736.157,89 zł**, co stanowi **8,99%** planu.

Brak realizacji wydatków majątkowych odnotowano w:

- dziale 600, rozdz. 60014 (plan **5.294.426 zł**),
- dziale 754, rozdz. 75495 (plan **17.500 zł**),
- dziale 852, rozdz. 85202 (plan **2.000.000 zł**),
- dziale 900, rozdz. 90095 (plan **10.000 zł**).

Wykonanie finansowe i rzeczowe planu wydatków majątkowych przedstawione zostało w Tabeli Nr 4. W opiniowanej Informacji wskazano natomiast, że niskie wykonanie wydatków majątkowych wynika z tego, iż większość prac jest w trakcie realizacji.

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 2012 roku uzyskano nadwyżkę w kwocie **1.299.916,46 zł**. Uchwalony budżet po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca 2012 roku przewidywał na koniec 2012 roku deficyt w wysokości **5.587.200,13 zł**.
6. Zaplanowane w łącznej wysokości **13.387.200,13 zł** przychody zostały wykonane w **21,57%** i w całości obejmowały one „wolne środki”. Nie zaciągnięto w opiniowanym okresie zaplanowanego w wysokości **10.500.000 zł** kredytu.
Rozchody zrealizowano w **15,38%** planu rocznego.
7. Wg danych zawartych w sprawozdaniu Rb-Z Powiatu Grodziskiego za okres pod początku roku do 30 czerwca 2012 roku stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **17.200.000 zł**, co stanowi **24,75%** zaplanowanych na ten rok dochodów budżetu Powiatu.
Na powyższą kwotę składają się kredyty i pożyczki długoterminowe.
Na koniec opiniowanego okresu Powiat posiadał także niewymagalne zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń w kwocie **1.531.250,18 zł**.
8. Zrealizowane w opiniowanym okresie obciążenia budżetu Powiatu z tytułu spłaty zaciągniętego długu stanowiły **2,48%** zaplanowanych na 2012 rok dochodów.
9. Łącznie z Informacją o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Grodziskiego za I półrocze 2012 roku przedłożono:

a) „Informacje o przebiegu wykonania planów finansowych:


- Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego im. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim,
 - Muzeum im. Anny i Jarosława Iwaszkiewiczów w Stawisku
- za I półrocze br.”

Skład Orzekający zauważa, iż w Informacji dot. Szpitala na koniec opiniowanego okresu wykazano **należności wymagalne** w kwocie **775.963,92 zł** oraz **zobowiązania wymagalne** w wysokości **10.025.418,89 zł**.

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

Mając na uwadze poczynione ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdza, iż realizacja budżetu Powiatu Grodzkiego za I półrocze br. po stronie dochodów i wydatków ogółem oraz bieżących przebiegała na poziomie zbliżonym do wskaźnika upływu czasu. Na niskim poziomie wykonano natomiast zaplanowane na 2012 rok dochody majątkowe, których udział w całości planowanych wpływów nie jest jednak znaczący (ok. 3,5%). Niska, biorąc pod uwagę upływ czasu, była także realizacja ujętych w uchwale budżetowej wydatków majątkowych, które stanowiły ok. **11%** ogółu zaplanowanych na 2012 rok wydatków. Wobec powyższego należy monitorować na bieżąco stopień realizacji budżetu Powiatu oraz w przypadku braku możliwości pozyskania wpływów budżetowych na założonym poziomie urealnić kwoty planowanych dochodów, a w ślad za tym skorygować zaplanowane wydatki budżetu Powiatu.

Uwzględniając zawarte w opiniowanej Informacji wyjaśnienia dotyczące realizacji budżetu Powiatu Grodzkiego w I półroczu br. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

mgr Bożenna Piotrowska