

Uchwała Nr V/181/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 7 września 2012 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Środzie Śląskiej informacji
o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2012 r.

Na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) w związku z art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577, z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 1 lutego 2012 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: 1) Ewa Pudło — przewodnicząca, 2) Joanna Radziejka — członek, 3) Bartosz Zawadzki — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Środzie Śląskiej informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2012 r.

Uzasadnienie

I. Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach statystycznych z wykonania budżetu powiatu (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do 30 czerwca 2012 r. oraz w przedłożonej 8 sierpnia 2012 r. przez Zarząd Powiatu w Środzie Śląskiej informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Średzkiego za I półrocze 2012 roku.

Badając pod względem formalnoprawnym przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu sprawozdania za I półrocze 2012 r., Skład Orzekający stwierdził ich zgodność z wymogami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów, tj. w rozporządzeniu z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), rozporządzeniu z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247) oraz rozporządzeniu 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).

II. Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2012 r., Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. W następstwie realizacji za I półrocze 2012 r. dochodów w wysokości 17.750.774,08 zł (52,81% planu) i wydatków budżetowych w kwocie 18.678.827,28 zł (55,73% planu), budżet powiatu zamknął się deficytem w kwocie w kwocie 928.053,20 zł, przy planowanej na 2012 rok nadwyżce w wysokości 91.658 zł.
2. Różnica między zrealizowanymi w I półroczu dochodami majątkowymi (799.606,36 zł, tj. 69,97% planu), a wydatkami majątkowymi (581.659,79 zł, tj. 38,49% planu) jest wielkością dodatnią i wynosi 217.946,57 zł (przedstawione w części wstępnej "Informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Średzkiego za I półrocze" - str. 2 - wielkości dotyczące planu dochodów i wydatków majątkowych po zmianach są niezgodne z danymi prezentowanymi w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie na dzień 30 czerwca 2012 roku).
3. Dochody bieżące w I półroczu 2012 r. wykonano w kwocie 16.951.167,72 zł, co stanowi 52,21% planu, natomiast wydatki bieżące wykonano w wysokości 18.097.167,49 zł, co stanowi 56,54% planu (przedstawione w części wstępnej "Informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Średzkiego za I półrocze" - str. 2 - wielkości dotyczące planu dochodów i wydatków bieżących po zmianach są niezgodne z danymi prezentowanymi w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie na dzień 30 czerwca 2012 roku).

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi wykonanymi w I półroczu 2012 roku, jest wielkością ujemną i wynosi 1.145.999,77 zł, przy planowanej dodatniej jego wysokości w kwocie 459.853 zł. Oznacza to, że wydatki bieżące były finansowane nie

tylko wolnymi środkami ale także nadwyżką dochodów majątkowych nad wydatkami majątkowymi osiągniętą w I półroczu 2012 roku oraz kredytem krótkoterminowym. Jedynie w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej wskazano, że (cyt.) "Zarząd Powiatu ogranicza wydatki bieżące. Jednakże występują dodatkowe nieplanowane wydatki niezależne i trudne do przewidzenia w okresie planowania. Wyższy wzrost cen za towary i usługi, wzrost stawki WIBOR co pociąga za sobą znaczny wzrost wydatków na odsetki. Istotnym wzrostem wydatków bieżących jest wzrost wydatków na pomoc społeczną - odpłatność za dzieci w placówkach opiekuńczo wychowawczych przebywających poza terenem naszego powiatu. W stosunku do 2011 roku wzrost nastąpił ponad 300%". Skład Orzekający zwraca uwagę, że powyższa informacja nie spełnia wymagań wynikających z §1 ust. 3 uchwały Nr XII/82/2011 Rady Powiatu w Środzie Śląskiej z 27 października 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Średzkiego za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury (dalej – uchwała), ponieważ nie odnosi się do poprawności planu (z budżetu wynika, że planowana jest nadwyżka operacyjna, natomiast wykonanie I półrocza 2012 r. oraz informacja opisowa świadczyć mogą, że plan w tej części nie zostanie zrealizowany).

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 242 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (dalej - ufp) 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. W informacji nie sformulowano wniosków mających na celu zapewnienie realizacji budżetu zgodnej z zasadami jego wykonania określonymi w ufp. Wobec powyższego wskazuje się na konieczność podjęcia działań mających na celu zapewnienie na koniec 2012 roku spełnienia wymagań wynikających z art. 242 ust. 2 ufp. Naruszenie powołanego przepisu może stanowić podstawę wydania negatywnej opinii o wykonaniu budżetu za 2012 r.

4. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono przypadków realizacji nieplanowanych wydatków (tzw. przekroczeń planu wydatków) oraz zapłaty odsetek stanowiącej naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
5. Powiat na dzień 30 czerwca 2012 r. posiadał zadłużenie w wysokości 16.915.000 zł (zobowiązania wymagalne nie wystąpiły), co w stosunku do planowanych na 2012 rok dochodów stanowi 50,33% i nie przekracza granicy określonej w art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych na poziomie 60% tych dochodów. Na obsługę długu wydatkowano kwotę 911.049,91 zł, co stanowi 2,71% planowanych dochodów przy dopuszczalnej maksymalnej wysokości tego wskaźnika określonej w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych na poziomie 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego.
6. W informacji o przebiegu wykonania budżetu omówiono przesłanki warunkujące wykonanie dochodów a ponadto wykonanie wydatków budżetowych w I półroczu 2012 r., nie odniesiono się natomiast do wykonania planu przychodów i rozchodów, nie zaprezentowano również danych dotyczących należności i zobowiązań (wskazano jedynie kwotę zobowiązań długoterminowych oraz na brak zobowiązań wymagalnych w ramach wydatków bieżących). Wymóg przedstawienia ww. danych wynika z uchwały. Skład Orzekający zwraca uwagę, że informacja o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze - stosownie do art. 266 ust. 1 pkt 3 ufp - powinna zostać sporządzona przez podmiot, którego ta informacja dotyczy, a ponadto że wbrew postanowieniom uchwały w przedłożonej informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za I półrocze 2012 r. nie przedstawiono przewidywanego wyniku na koniec roku budżetowego.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdań budżetowych oraz informacji przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Środzie Śląskiej pozytywnie z uwagami zaopiniował informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 r., wskazując jednocześnie, że ocena realizacji budżetu pod względem 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

Ewa Pardo