

U c h w a ł a Nr IV / 239 / 2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

z dnia 10 października 2012 roku.

w sprawie opinii dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Sieradzkiego  
za I półrocze 2012 roku.

Działając 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 jednolity z 2001 roku Dz.U. Nr 55, poz. 577 z późniejszymi zmianami),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Grażyna Kos - przewodnicząca
2. Barbara Polowczyk - członek
3. Paweł Dobrzyński - członek

uchwała, co następuje:

opiniuje się **pozytywnie z uwagami zawartymi w uzasadnieniu** informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Sieradzkiego za I półrocze 2012 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Zarząd Powiatu Sieradzkiego informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Sieradzkiego za I półrocze 2012 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury. Informacje te zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami) i co do zasady, odpowiadają zakresowi i formie ustalonej przez organ stanowiący w uchwale dotyczącej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze.

Wydając przedmiotową opinię, Skład zapoznał się również z uchwałą budżetową na 2012 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi, dotyczącymi I półrocza 2012 roku.

Na podstawie powyższych materiałów ustalono, co następuje:

- I. 1. Plan dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zawarty w informacji o przebiegu wykonania budżetu i sprawozdaniach statystycznych za I półrocze 2012 roku jest zgodny z wielkościami uchwalonymi w budżecie.

2. Dochody budżetu ogółem zaplanowano w kwocie 107.104.279,00 zł, a wykonano w wysokości 58.531.730,83 zł, co stanowiło 54,65 % planu. Natomiast wydatki ogółem zostały zaplanowane w wysokości 112.013.564,00 zł, a ich realizacja wyniosła 49.229.640,29 zł tj. 43,95 % planu. Przeprowadzona analiza wykazała, że istotny wpływ na takie wykonanie wydatków budżetowych miała niska realizacja wydatków majątkowych zaplanowanych na 2012 rok. W badanym okresie wykonanie ich stanowiło tylko 1,68 % planu.

Na etapie wykonania budżetu, na koniec I półrocza bieżącego roku uzyskano nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 9.302.090,54 zł. Dochody bieżące budżetu (58.126.586,49 zł) zrealizowano w kwocie wyższej aniżeli wydatki bieżące (49.030.875,08 zł).

W wyniku przeprowadzonej analizy Skład Orzekający ustalił, że w części tabelarycznej informacji o przebiegu wykonania budżetu, w dziale 801-Oświata i wychowanie, rozdz. 80130 Szkoły zawodowe, po stronie wykonania, wykazano kwotę dotacji na zadania oświatowe (455.792 zł), która jest niezgodna z kwotą wynikającą ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012 roku, gdzie kwota tejże dotacji wynosi 455.762,00 zł. Wskazuje się zatem na konieczność zachowania pełnej korelacji danych w materiałach sprawozdawczych, dotyczących tych samych kwestii.

3. Zaplanowana kwota przychodów budżetu wynosi 8.030.219,00 zł. Na tę kwotę składają się kredyty i pożyczki w łącznej kwocie 7.740.561,00 zł oraz wolne środki w wysokości 289.658,00 zł. Na koniec I półrocza bieżącego roku przychody z tytułu kredytów i pożyczek nie zostały zrealizowane. Rozchody budżetu zaplanowano w kwocie 3.120.934,00 zł, a na dzień 30 czerwca 2012 roku zostały wykonane w wysokości 50,03 % planu.

4. W analizowanym okresie nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków, ani też nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

5. Dług Gminy na koniec I półrocza 2012 roku ukształtował się na poziomie 8.054.773,61 zł, co stanowi 7,52 % planowanych dochodów budżetu. Relacja ta spełnia wymogi art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U.Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami.), bowiem zgodnie z tym przepisem w trakcie roku budżetowego łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego na koniec kwartału nie może przekraczać 60 % planowanych w danym roku budżetowym dochodów tej jednostki. Przepis ten obowiązuje do końca 2013 roku na podstawie art. 121 ust.8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późniejszymi zmianami).

- II.** Dane zawarte w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, dotyczące 2012 roku, korelują z danymi zawartymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku. Dane dotyczące zadłużenia Gminy są zgodne z danymi wykazanymi w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2012 roku.
- III.** Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że na koniec I półrocza 2012 roku w Biurze Wystaw Artystycznych nie wystąpiły należności wymagalne ani też zobowiązania wymagalne. W Muzeum Okręgowym w Sieradzu nie odnotowano zobowiązań wymagalnych, natomiast wystąpiły należności wymagalne w kwocie 307,50 zł. W informacji przekazanej przez Powiatową Bibliotekę Publiczną w Sieradzu przedstawiono stan zobowiązań na koniec I półrocza br. wraz z terminami ich płatności oraz stan należności. Z analizy tej informacji wynika, że zobowiązania wymagalne na koniec I półrocza nie wystąpiły, natomiast odnośnie należności nie przedstawiono informacji czy są one wymagalne czy też nie. Na podstawie art.265 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, informacja o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki, dla której organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, winna uwzględniać stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Zatem w przedstawionej informacji należało wskazać stan zobowiązań i należności oraz określić czy na dzień 30 czerwca 2012 roku były one wymagalne czy też nie.

Planowane i wykonane kwoty dotacji, otrzymane z budżetu Powiatu, wykazane w informacji są zgodne z wielkościami ujętymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012 roku.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną i wszechstronną ocenę prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2012 roku.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.