

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Zielonej Górze

z dnia 22 września 2011 roku

30.09.2011
12801
Zał.

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Świebodzińskiego za I półrocze 2011 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 7 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 01 września 2008 r. w osobach:

1. Lidia Jaworska - przewodnicząca
2. Iwona Porowska - członek
3. Marek Lewandowski - członek

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. z 2001 r. Dz. U. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) po rozpatrzeniu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 r.

postanawia

zaopiniować pozytywnie z uwagami przedłożoną przez Zarząd Powiatu Świebodzińskiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 r.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożoną przez Zarząd Powiatu Świebodzińskiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku.

Skład Orzekający stwierdził, że ww. informacja wraz ze sprawozdaniami statystycznymi zostały przedłożone w obowiązujących przepisami prawa terminach.

Wykonanie budżetu Powiatu za I półrocze 2011 rok przedstawia poniższe zestawienie:

Symbol e	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	67 098 885,00	43 500 474,69	64,8%
1.1.	dochody bieżące	53 633 827,00	33 252 316,69	62,0%
1.2.	dochody majątkowe	13 465 058,00	10 248 158,00	76,1%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	9 588 640,00	9 588 258,00	100,0%

1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym	4 585 510,00	3 729 539,05	81,3%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	4 451 328,00	1 876 656,51	42,2%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	134 182,00	1 852 882,54	1380,9%
2	Wydatki ogółem, w tym:	64 273 859,00	34 355 428,37	53,5%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	55 394 040,00	27 668 318,89	49,9%
2.3.	wydatki na obsługę długu j.s.t.	1 800 000,00	856 568,99	47,6%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	8 879 819,00	6 687 109,48	75,3%
	wydatki inwestycje i zakupy inwestycyjne	8 858 819,00	6 666 109,48	75,2%
2.6.	wydatki na na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	7 530 964,00	6 446 799,22	85,6%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	3 702 476,00	2 754 551,04	74,4%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt. 2, 3 uofp.</i>	3 828 488,00	3 692 248,18	96,4%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	2 825 026,00	9 145 046,32	
WFD	Deficyt			
WFN	Nadwyżka	2 825 026,00	9 145 046,32	
3	Przychody ogółem, w tym:	4 701 486,00	4 701 486,09	100,0%
3.1.	kredyty i pożyczki, w tym:	0,00	0,00	
3.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	
3.4.	papiery wartościowe	0,00	0,00	
3.5.	Obligacje jst, w tym :	0,00	0,00	
3.5.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
3.6.	Inne źródła (wolne środki)	4 701 486,00	4 701 486,09	100,0%
4	Rozchody ogółem, w tym:	7 526 512,00	4 143 216,00	55,0%

4.1.	spłat kredytów i pożyczek, w tym:	7 526 512,00	4 143 216,00	55,0%
4.1.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.2.	pożyczki (udzielone)	0,00	0,00	
4.3.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.3.1.	na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 Uofp	0,00	0,00	
4.4.	wykup obligacji samorządowych, w tym:	0,00	0,00	
4.4.1.	na realizację programów i projektów realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 uofp	0,00	0,00	
4.5.	inne cele	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		28 991 541,07	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 2 suofp) <i>bez wyłączeń</i>		28 991 541,07	
I.1.b	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach o których mowa w art. 1 ust. 3 uofp.</i>		28 991 541,07	
I.1.c	Kwota długu na koniec okresu (art. 170 ust. 3 suofp) <i>po wyłączeniach zobowiązań wyłącznie na rzecz UE</i>		28 991 541,07	
	Relacja długu % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	43,2%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max.60%	43,2%		
	Relacja długu % do planowanych dochodów (z wyłączeniami wkładu UE)	43,2%		
II.	Kwota spłaty zobowiązań:			
II.2.a	Łączna kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust.1 suofp) bez wyłączeń	9 326 512,00	4 999 784,99	
II.2.b	Kwota spłaty zobowiązań (art. 169 ust. 3 suofp) po wyłączeniach	9 326 512,00	4 999 784,99	
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (bez wyłączeń)	13,9%		
	Relacja spłaty zob. % do planowanych dochodów (z wyłączeniami) max 15% o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2 uofp.	13,9%		

Z analizy wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku wynika, co następuje:

- wykazany plan dochodów i wydatków budżetowych po zmianach jest zgodny z podjętymi uchwałami budżetowymi i sprawozdawczością budżetową,
- przy planowanym budżecie nadwyżkowym na rok 2011 w wysokości 2.825.026 zł, pierwsze półrocze 2011 roku zamknięto nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 9.145.046,32 zł
- na koniec I półrocza 2011 roku Powiat Świebodziński posiadał dług w wysokości 28.991.541,07 zł, co stanowi 43,2 % planowanych dochodów w 2011 r. (ustawowy limit tego wskaźnika określony w art. 170 ust. 1 obowiązującej do końca 2013 roku ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych –Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.- nie może przekroczyć 60%). Wskaźnik ten nie został przekroczony, jednak jest wysoki, wymagający stałego monitorowania przez Organy Powiatu,
- na koniec I półrocza 2011 roku planowana łączna kwota spłaty zobowiązań wraz z odsetkami wynosiła 9.328.512 zł, co stanowi 13,9 % planowanych dochodów i nie przekracza wskaźnika ustawowego (15 %) określonego w art. 169 ust. 1 obowiązującej do końca 2013 r. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm),
- dochody bieżące wykonano w wysokości 33.252.316,69 zł, wydatki bieżące wykonano w wysokości - 27.668.318,89 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wnosi uwagi o następującej treści:

1. Na str. 42 w zbiorczej informacji z realizacji dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej kwoty po stronie wykonania wykazano niezgodnie ze sprawozdaniem Rb-50 w następującej podziałce klasyfikacyjnej:

dz. **010** rozdz. **01005**, ujęto kwotę 11.900,00zł, a winna być wpisana kwota 10.200,00zł,

dz. **700** rozdz. **70005**, ujęto kwotę 38.200,00zł, a winna być wpisana kwota 30.200,00zł,

dz. **710** rozdz. **71012**, ujęto kwotę 81.300,00zł, a winna być wpisana kwota 71.400,00zł,

dz. **710** rozdz. **71013**, ujęto kwotę 79.400,00zł, a winna być wpisana kwota 68.300,00zł,

dz. **710** rozdz. **71014**, ujęto kwotę 11.800,00zł, a winna być wpisana kwota 10.200,00zł,

dz. **710** rozdz. **71015**, ujęta jest kwota 197.000,00zł, a winna być kwota 172.600,00zł.

Tym samym ogólna kwota dz. 710 wyniesie 322.500,00zł, a nie jak podano 369.500,00zł.

dz. **750** rozdz. **75011**, jest kwota 86.300,00zł, a winna być kwota 76.200,00zł,

Tym samym ogólna kwota dz. 750 wyniesie 94.690,00zł, a nie jak ujęto 104.790,00zł.

dz. **754** rozdz. **75414**, jest kwota 2.808.000,00zł, a winna być kwota 2.334.000,00zł,

Tym samym ogólna kwota dz. 754 wyniesie 2.337.500,00zł, a nie jak ujęto 2.811.500,00zł,

dz. **851** rozdz. **85156**, jest kwota 821.400,00zł, a winna być kwota 709.900,00zł,

dz. **852** rozdz. **85205**, jest kwota 13.200,00zł, a winna być kwota 11.400,00zł,

dz. **853** rozdz. **85321**, jest kwota 141.100zł, a winna być kwota 124.100,00zł.

Ogólna kwota dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, winna wynieść **3.642.490,00zł**, a nie **4.313.590,00zł**.

W przypadku wydatków związanych z realizacją tych zadań to w dz. 853 rozdz. 85321, winna być ujęta kwota 97.803,40zł, a nie jak podano 97.509,40zł. Tym samym ogólna kwota wydatków wyniesie **2.998.325,50zł**, a nie **2.998.031,50zł**.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej stwierdza, że wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za półrocze 2011 r. przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30 czerwca 2011 r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach

publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) . Na str. 2 dotyczącej realizacji wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2011 r. błędnie wykazano po stronie wykonania kwotę długu w poz. 13, widnieje kwota 21.465.029,15zł, a winna być kwota 28.991.541,07zł , zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z.

Wobec powyższego Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze postanowia zaopiniować informację Zarządu Powiatu Świebodzińskiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2011 r. jak w sentencji niniejszej uchwały.

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ww. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego


/Lidia Jaworska/