

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W O P O L U

U c h w a ł a Nr 440/2011

z dnia 6 września 2011 r. Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego za I półrocze 2011 r.

Na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity - DzU z 2001 r. nr 55, poz. 577; zm. DzU nr 154, poz. 1800; z 2002 r. DzU nr 113, poz. 984; z 2003 r. DzU nr 149, poz. 1454; z 2004 r. nr 273, poz. 2703; z 2005 r. nr 14, poz. 114, nr 64, poz. 565, nr 249, poz. 2104; z 2009 r. nr 157, poz. 1241, z 2010 r. nr 238, poz. 1578) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w osobach:

Klaudia Stelmaszczyk - przewodnicząca

Grzegorz Czarnocki

Jan Uksik

opiniuje pozytywnie przedłożoną przez Zarząd Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego za I półrocze 2011 r.

U z a s a d n i e n i e

W dniu 24 sierpnia 2011 r. zgodnie z dyspozycją art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (DzU nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) przedłożono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Opolu informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego za I półrocze 2011 r., informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć za I półrocze 2011 r. oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek podsektora samorządowego, w tym: Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Kędzierzynie-Koźlu oraz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zakładu Zdrowia Publicznego i Medycyny Profilaktycznej, z uwzględnieniem stanu należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Przekazana przez Zarząd Powiatu informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za pierwsze półrocze, stosownie do treści art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 cyt. ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych podlega zaopiniowaniu przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu.

Analizując dane zawarte w informacji Zarządu Powiatu Kędzierzyńsko - Kozielskiego przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 r. w zakresie zgodności z wielkościami ujętymi w sprawozdaniach budżetowych, a to:

- z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (Rb-27S),
- z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (Rb-28S),

- o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego (Rb-NDS),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z),
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (Rb-27ZZ),
- o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (Rb-50),

sporządzonych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2011 r. Skład Orzekający nie stwierdza rozbieżności.

Dochody budżetowe zaplanowane w budżecie Powiatu na 2011 r. (po wprowadzonych zmianach) w wysokości 83.331.664,00 zł zostały wykonane w wysokości 42.024.136,65 zł, tj. w 50,4 %. Stopień realizacji dochodów został przedstawiony tabelarycznie i opisowo wraz ze wskaźnikiem wykonania poszczególnych rodzajów dochodów.

Skład Orzekający zwraca w tym miejscu uwagę na znikomy stopień wykonania zaplanowanych w łącznej wysokości 11.508.924,00 zł na 2011 r. dochodów majątkowych w tym w wysokości 3.000.000,00 zł z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 077). Zaplanowane na 2011 r. dochody majątkowe wykonane zostały w wysokości 18.426,00 zł, tj. w 0,2%. W informacji Zarządu nie wskazano przy tym przyczyn tak niskiego wykonania zaplanowanych dochodów z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości.

W odniesieniu do zrealizowanych w I półroczu 2011 r. w/w wielkości ujętych w budżecie Powiatu Skład Orzekający wskazuje, iż wykonanie zaplanowanych w uchwale budżetowej na 2011 r. wielkości ma istotny wpływ na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, umożliwiającej zgodne z prawem uchwalenie budżetu w latach przyszłych.

Plan wydatków budżetowych (po zmianach) w wysokości 82.489.202,00zł został wykonany w wysokości 36.802.839,92 zł, tj. w 44,6 % w tym wydatki majątkowe ujęte po stronie planu w łącznej wysokości 10.650.647,00 zł wykonano w wysokości 136.940,70 zł, tj. w 1,3 %.

Zarząd, podobnie jak w przypadku wykonania dochodów, przedstawił zróżnicowany stopień wykonania wydatków w zestawieniu tabelarycznym i opisowym.

Realizacja budżetu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego za okres pierwszego półrocza zamknęła się nadwyżką w wysokości 5.221.296,73 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego łączna kwota zobowiązań finansowych Powiatu wg stanu na 30 czerwca 2011 r. wyniosła 14.056.426,15 zł, co w stosunku do planu dochodów ogółem na dzień 30 czerwca 2011 r. wskazuje na zgodność z normą art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w związku z art. 85 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

Zarząd, realizując budżet dokonał spłaty rat kapitałowych wcześniej zaciągniętych przez powiat kredytów i pożyczek w wysokości 1.109.432,82 zł, co przy uwzględnieniu wydatków z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek w wysokości 360.914,23 zł stanowi łączną kwotę 1.470.347,05 zł. Relacja spłaconych zobowiązań długoterminowych, do planowanych dochodów wskazuje na zgodność z normą art. 169 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych

w związku z w/w art. 85 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

W tym stanie faktycznym i prawnym należało postanowić jak w sentencji.

Na podstawie art. 20 ust. 1 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Klaudia Stelmaszczyk