Uchwała
Nr S.O.XV/422/10/15
Składu Orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
z dnia 1 września 2015 r.

dotyczy: zaopiniowania informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Suskiego za I półrocze 2015 roku.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j: Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) - Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach :

Ewa Mitoraj	– Przewodnicząca
Krystyna Imioło	– Członek Składu Orzekającego
Anna Polak	– Członek Składu Orzekającego

p o s t a n o w i ł :

z a o p i n i o w a ć p o z y t y w n i e z u w a g ą - przedłożoną przez Zarząd Powiatu Suskiego informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Suskiego za I półrocze 2015 roku.

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

W dniu 19 sierpnia 2015 r. Zarząd Powiatu Suskiego przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Krakowie, Zespół Zamiejscowy w Oświęcimiu informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Suskiego za I półrocze 2015 roku, przewidzianą w art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz informację, o której mowa w art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych - Zespołu Opieki Zdrowotnej w Suchej Beskidzkiej a także informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, o której mowa w art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

W celu zaopiniowania nadesłanej informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Suskiego za I półrocze 2015 roku, Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie dodatkowo zapoznał się :

– z podjętymi w I połowie 2015 r. uchwałami Rady Powiatu Suskiego i Zarządu Powiatu Suskiego w sprawie zmian budżetu powiatu,

– ze sprawozdaniami budżetowymi typu „ Rb", o których mowa w art. 41 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, opracowanymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.),

– ze sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych, o których mowa w art. 41 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, opracowanymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j.: Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, po zapoznaniu się z przedłożoną przez Zarząd Powiatu Suskiego informacją o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Suskiego za I półrocze 2015 roku i wymienionymi powyżej dokumentami stwierdził, co następuje:

I. Przedłożona Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Krakowie informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Suskiego za I półrocze 2015 roku, została opracowana w szczegółowości określonej przez Radę Powiatu Suskiego, w uchwale podjętej na podstawie art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

II. Nie stwierdzono rozbieżności w zakresie wielkości „planu" i „wykonania" pomiędzy danymi wykazanymi w informacji, a sprawozdaniami budżetowymi (Rb) za okres od początku roku do 30 czerwca 2015 roku.

III. Okres sprawozdawczy zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 2.688.907,29 zł.

Realizacja podstawowych wielkości budżetu przedstawia się następująco:

–dochody budżetu - plan w kwocie 91.658.540,32 zł wykonano na poziomie 42,41%,

–wydatki budżetu - plan w kwocie 93.492.688,19 zł wykonano na poziomie 38,71%, w tym: wydatki majątkowe - plan w kwocie 22.733.522,23 zł wykonano na poziomie 7,09%.

Z analizy sprawozdania Rb-28S wynika natomiast, że środki na wydatki majątkowe zostały zaangażowane w kwocie 11.717.436,12 zł, co stanowi 51,55% ich planowanej wielkości.

Skład Orzekający zwraca uwagę ponadto na bardzo niski poziom wykonania dochodów ze sprzedaży majątku, który jak wynika ze sprawozdania Rb-27S wyniósł tylko 0,08%,

(plan – 1.301.039,00 zł, wykonanie – 1.042,80 zł), ponieważ wielkość ta wpływa znacząco na relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niewykonanie dochodów ze sprzedaży majątku w zaplanowanych w budżecie Powiatu wielkościach może przyczynić się do pogorszenia tej relacji w latach 2017-2018, a nawet do jej niezachowania. W ocenie Składu Orzekającego, w przypadku dalszych problemów z pozyskaniem planowanych dochodów ze sprzedaży majątku należy zweryfikować realne szanse na pozyskanie dochodów i odpowiednio skorygować budżet, a nadto rozważyć konieczność rozpoczęcia procesu ograniczania wydatków bieżących.

Jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS za okres o początku roku do dnia 30 czerwca 2015 r., dotychczas w roku budżetowym 2015 zaciągnięto przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.500.000,00 zł, z zaplanowanych 3.220.000,00 zł.

Ponadto ze sprawozdania Rb-Z wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Z kolei zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynoszą 27.728.947,25 zł, co stanowi 30,25% planowanych dochodów.

Mając powyższe na uwadze, a szczególnie bardzo niski poziom wykonania dochodów ze sprzedaży majątku, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

POUCZENIE

Stosownie do art. 20 cyt. ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii Składu Orzekającego, Zarządowi Powiatu Suskiego przysługuje możność wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego:

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Krakowie
Ewa Litorowicz