



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr IX / 66 / 2009

z dnia 28 sierpnia 2009 r.
składu orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: informacji Zarządu Powiatu Krośnieńskiego o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2009 r.

Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

- | | | |
|--------------------|---|----------------|
| 1. Tadeusz Subik | - | przewodniczący |
| 2. Edyta Gawrońska | - | członek |
| 3. Mariusz Hadel | - | członek |

po rozpatrzeniu na posiedzeniu w dniu 28 sierpnia 2009 r. informacji Zarządu Powiatu Krośnieńskiego o przebiegu wykonania budżetu powiatu za okres I półrocza 2009 r. - działając na podstawie art.13 pkt 4, art.19 ust.2 i art.20 ust.1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55 poz.577 z późn. zm.) oraz § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747)

p o s t a n a w i a
pozytywnie zaopiniować
w/w informację Zarządu Powiatu Krośnieńskiego.

UZASADNIENIE

Zarząd Powiatu w dniu 21 sierpnia 2009 r. przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie uchwałę Nr 459/09 Zarządu Powiatu Krośnieńskiego z dnia 20 sierpnia 2009 roku w sprawie informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Krośnieńskiego za I półrocze 2009 roku oraz o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze 2009 r. samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz samorządowych instytucji kultury.

Wydając niniejszą opinię skład orzekający zważył co następuje:

1. Przedkładając informację o przebiegu wykonania budżetu powiatu za okres I półrocza roku budżetowego, Zarząd Powiatu wypełnił obowiązek wynikający z art.198 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz.2104 z późn.zm.).
2. Zakres i formę przedmiotowej informacji określiła Rada Powiatu uchwałą Nr XXXIX/324/06 z dnia 7 czerwca 2006 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Krośnieńskiego za I półrocze roku budżetowego oraz o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz samorządowych instytucji kultury. Tym samym spełniony został warunek art.198 ust.2 ustawy o finansach publicznych.
3. Przedmiotowa informacja obejmuje:
 1. część opisową o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2009 r.;
 2. zestawienie planu i wykonania dochodów powiatu według działów, rozdziałów klasyfikacji budżetowej oraz źródeł pochodzenia z uwzględnieniem dochodów bieżących i dochodów majątkowych;
 3. zestawienie planu i wykonania wydatków powiatu według działów, rozdziałów klasyfikacji budżetowej oraz grup wydatków;
 4. zestawienie planu i wykonania dotacji podmiotowych i celowych udzielonych z budżetu Powiatu Krośnieńskiego za I półrocze 2009 r.;
 5. zestawienie planu i wykonania dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami za I półrocze 2009 r.;
 6. zestawienie realizacji wydatków majątkowych za I półrocze 2009 r.;
 7. zestawienie przychodów i rozchodów za I półrocze 2009 r.;
 8. zestawienie przychodów i wydatków gospodarstw pomocniczych;
 9. zestawienie przychodów i wydatków Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej;
 10. zestawienie planu przychodów i wydatków Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym;
 11. zestawienie dochodów i wydatków nimi sfinansowanych wraz z wykazem jednostek, które utworzyły rachunki dochodów własnych;
 12. zestawienie planu dochodów i wykonania wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych na 2009 rok za I półrocze 2009 r.;
 13. zestawienie planu i wykonania wydatków w jednostkach oświaty i wychowania oraz edukacyjnej opieki wychowawczej i placówkach opiekuńczo wychowawczych według działów, rozdziałów i grup wydatków;
 14. informacja o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz samorządowych instytucji kultury.

Tak opracowana informacja o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2009 r. odpowiada zakresowi i formie ustalonej stosowną uchwałą Rady Powiatu.

Analizując przedmiotową informację skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie stwierdził co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet na 2009 r. po stronie dochodów budżetowych wynosił 52.230.759,- zł. Po uwzględnieniu zmian plan dochodów na 30 czerwca 2009 r. wzrósł do kwoty 61.006.882,- zł.

- 1.1. Dochody budżetowe wykonano w wysokości 29.353.682,17 zł, co stanowi 48,11 % planowanych dochodów.
- 1.2. Zarząd Powiatu szczegółowo przedstawił strukturę dochodów budżetowych, ich zmiany na przestrzeni analizowanego okresu oraz podał przyczyny odchyień w realizacji dochodów budżetowych. Według oceny Zarządu Powiatu realizacja dochodów bieżących jak i majątkowych nie we wszystkich pozycjach przebiegała w sposób zadowalający. Część dochodów zostanie uzyskana w II półroczu 2009 r., zgodnie z planem i zawartymi umowami. Część dochodów powiatu, tj. udziały z tytułu podatku dochodowego (PIT, CIT) oraz z tytułu opłaty komunikacyjnej zostały wykonane poniżej założonych wielkości, które mogą spowodować (przy nie zmienionym planie wydatków) wzrost deficytu i zadłużenia powiatu z tytułu kredytów. Zarząd Powiatu zauważył zagrożenie dotyczące odprowadzania składki na ubezpieczenia zdrowotne osób bez prawa do zasiłku w II półroczu (plan na 2009 r. został wykonany w 100 % w miesiącu lipcu). Jak wynika z przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2009 r. dochody bieżące zostały wykonane w kwocie 28.439.357,17 zł tj. 54,6 % planowanych dochodów bieżących, a dochody majątkowe wykonane zostały w wysokości 914.325,- zł – 10,2 % planowanych dochodów majątkowych.
- 1.3. Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego przy Zespole Szkół w Jedliczu, planowane w kwocie 3.240,- zł w okresie I półrocza nie zostały wykonane.
2. Uchwalony przez Radę Powiatu Krośnieńskiego budżet na 2009 r. przewidywał wydatki budżetowe w wysokości 59.384.748,- zł. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni analizowanego okresu, plan wydatków wzrósł do kwoty 72.036.586,- zł.
 - 2.1. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 26.209.106,15 zł, co stanowi 36,38 % planowanych wydatków.
 - 2.2. Zarząd Powiatu w przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2009 r. przedstawił strukturę wydatków, z której wynika wykonanie wydatków bieżących w kwocie 24.739.711,- zł, tj. 49,4 % planowanych wydatków bieżących i wydatków majątkowych w wysokości 1.469.395,- zł, tj. 6,7 % planowanych wydatków majątkowych w stosunku do założeń planowych. Z informacji wynika zakres rzeczowo – finansowy wydatków planowanych i wykonanych w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Przedstawił także kierunki wydatkowanych środków z uwzględnieniem kwotowego i procentowego wykonania planowanych zadań. Zarząd Powiatu zasygnalizował, że część zaplanowanych zadań realizowana będzie w okresie II półrocza 2009 r. (zwłaszcza wydatki majątkowe).

Natomiast w zakresie wydatków majątkowych, objętych limitem wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, zdaniem Zarządu Powiatu były realizowane w sposób prawidłowy z zachowaniem pełnej płynności finansowej.
 - 2.3. Na podstawie informacji opisowej o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2009 r. Zarządu Powiatu Krośnieńskiego oraz sprawozdania Rb-28S nie stwierdza się przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków.
 - 2.4. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2009 r. zawiera zestawienie udzielonych dotacji z budżetu Powiatu Krośnieńskiego.

3. Planowane przychody na 2009 r. wynoszą 12.479.704,- zł z czego kwota 11.564.112,- zł dotyczy kredytów i pożyczek, a kwota 915.592,- zł, dotyczy innych rozliczeń krajowych. W okresie I półrocza Powiat nie zaciągał kredytów i pożyczek. Rozchody dotyczą spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek w latach wcześniejszych i wyniosły 725.000,- zł na plan 1.450.000,- zł. Wydatki na obsługę długu w okresie I półrocza wyniosły 118.205,27 zł. Łączna kwota spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 843.205,27 zł, co stanowi 1,38 % planowanych dochodów na 2009 r.
4. Wg sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań - zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz obligacji powiatowych na dzień 30 czerwca 2009 r. wynosi ogółem 3.325.053,- zł, z czego kwota 3.325.000,- zł dotyczy zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Zobowiązania wymagalne Powiatu na dzień 30 czerwca 2009 r. wynoszą 53,- zł i dotyczą należności za pobyt w internacie. Nie wystąpiły zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.
Stosunek kwoty długu do planowanych dochodów Powiatu za okres I półrocza 2009 r. wynosi 5,45 %.
5. Powiat Krośnieński na dzień 30 czerwca 2009 r. według sprawozdania Rb-N posiada należności wymagalne ogółem w kwocie 68.267,13 zł. Według informacji opisowej o przebiegu wykonania budżetu Powiatu, należności dotyczą między innymi: zaległych opłat z tytułu najmu pomieszczeń, odpłatności za pobyt w internatach, rozliczeń z lat ubiegłych, kar i grzywien, odpłatności rodziców biologicznych za utrzymanie dzieci w placówkach opiekuńczo wychowawczych i rodzinach zastępczych oraz zwrot nienależnie pobranych świadczeń za kontynuowanie nauki. Zarząd Powiatu poinformował o podjętych działaniach celem windykacji należności.
6. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2009 r. zawiera również informację o wykonaniu planu finansowego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez powiat w I półroczu 2009 r. Plan dotacji celowych z budżetu państwa wynosił po zmianach 3.420.344,- zł, otrzymano kwotę 2.444.492,- zł. Natomiast wydatkowano przez Powiat kwotę 2.403.128,28 zł, na plan 3.403.915,- zł
7. Zarząd Powiatu w I półroczu 2009 r. osiągnął dochody z tytułu dotacji celowych na zadania realizowane na podstawie porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego w kwocie 1.050.029,25 zł, na plan 2.078.641,- zł.
8. Na podstawie złożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2009 r. wynika, że na realizację zadań własnych zaplanowano kwotę 11.034.164,- zł, natomiast otrzymano 1.688.800,- zł.
9. Zarząd Powiatu w przedłożonej informacji przedstawił także gospodarkę finansową gospodarstwa pomocniczego, funduszy celowych oraz rachunku dochodów własnych.

Biorąc pod uwagę powyższe dane, które wykazują zgodność ze złożonymi sprawozdaniami budżetowymi za okres od dnia 1 stycznia 2009 r. do dnia 30 czerwca 2009 r. - skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie postanowił jak w sentencji.

Należy jednak zaznaczyć, że niniejsza opinia dotyczy jedynie oceny formalno-prawnej informacji, nie uwzględnia natomiast oceny jej rzetelności.

Od uchwały składu orzekającego służy Zarządowi Powiatu odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

Otrzymują:

1. Zarząd Powiatu Krośnieńskiego;
2. a/a.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

mgr Tadeusz SUBIK