



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w Rzeszowie

UCHWAŁA Nr IX/75/2010

z dnia 16 września 2010 r.
składu orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: informacji Zarządu Powiatu Krośnieńskiego o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2010 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 16 września 2010 r. informacji Zarządu Powiatu Krośnieńskiego o przebiegu wykonania budżetu powiatu za okres I półrocza 2010 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 31 sierpnia 2010 r. przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie uchwałę Nr 630/10 Zarządu Powiatu Krośnieńskiego z dnia 30 sierpnia 2010 roku w sprawie informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Krośnieńskiego za I półrocze 2010 roku oraz o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze 2010 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 art.266, ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1240 z późn.zm.).
2. Zakres i formę przedmiotowej informacji określiła Rada Powiatu uchwałą Nr XLII/305/10 z dnia 27 maja 2010 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.266 ust.2 ustawy o finansach publicznych.
3. Przedmiotowa informacja obejmuje:
 1. część opisową o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2010 r.;
 2. zestawienie planu i wykonania dochodów budżetowych według działów, rozdziałów klasyfikacji budżetowej oraz źródeł pochodzenia z uwzględnieniem dochodów bieżących i dochodów majątkowych;
 3. zestawienie planu i wykonania wydatków budżetowych w szczególowości działów i rozdziałów klasyfikacji z podziałem na wydatki bieżące i wydatki majątkowe, z dalszym podziałem przewidzianym w art.236 ustawy o finansach publicznych;
 4. zestawienie planu i wykonania dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych powiatowi odrębnymi ustawami za I półrocze 2010 r.;
 5. zestawienie planu i wykonania dochodów związanych z wykonywaniem zadań realizowanych w drodze porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego za I półrocze 2010 r.;
 6. zestawienie planu i wykonania dotacji z budżetu w podziale na dotacje dla jednostek sektora i spoza sektora finansów publicznych;
 7. przychody i wydatki gospodarstw pomocniczych;
 8. zestawienie planu przychodów i wydatków Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym;
 9. zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych wraz z wykazem jednostek, które utworzyły rachunki dochodów własnych;
 10. zestawienie planu dochodów i wykonania wydatków na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych;
 11. zestawienie planu i wykonania wydatków majątkowych za I półrocze 2010 r.;
 12. plan i wykonanie wydatków w jednostkach oświatowych, placówkach opiekuńczo wychowawczych i edukacyjnej opiece wychowawczej;
 13. 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 2010 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 2010 r. po stronie dochodów budżetowych wynosił 63.857.461,- zł. Po uwzględnieniu zmian plan dochodów na 30 czerwca 2010 r. wzrósł do kwoty 69.415.735,- zł.
 - 1.1. Dochody budżetowe wykonano w wysokości 35.839.754,95 zł, co stanowi 51,63 % 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 2010 r., zgodnie z planem i zawartymi umowami. Część dochodów powiatu, tj. udziały z tytułu podatku dochodowego (PIT, CIT) zostały wykonane poniżej założonych wielkości. Prawidłowo w stosunku do upływu czasu przebiegała realizacja dochodów bieżących z tytułu dotacji i subwencji oraz pozostałych dochodów własnych powiatu. Jak wynika z przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2009 r. dochody bieżące zostały wykonane w kwocie 31.881.459,22 zł (plan 60.159.526,- zł) tj. 53,0 % planowanych dochodów bieżących, a dochody majątkowe wykonane zostały w wysokości 3.958.295,73 zł (plan 9.256.209,- zł) – 42,7 % planowanych dochodów majątkowych.
 - 1.3 Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego przy Zespole Szkół w Jedliczu, planowane w kwocie 2.460,- zł w okresie I półrocza nie zostały wykonane z powodu nadpłaty z roku ubiegłego.
 2. Uchwalony przez Radę Powiatu Krośnieńskiego budżet na 2010 r. przewidywał wydatki budżetowe w wysokości 73.972.685,- zł. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni analizowanego okresu, plan wydatków wzrósł do kwoty 75.327.107,- zł.
 - 2.1. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 29.475.646,70 zł, co stanowi 39,13 % planowanych wydatków.
 - 2.2. Zarząd Powiatu w przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2010 r. przedstawił strukturę wydatków, z której wynika wykonanie wydatków bieżących w kwocie 28.092.820,53 zł (plan 59.296.144,- zł), tj. 47,4 % planowanych wydatków bieżących i wydatków majątkowych w wysokości 1.382.826,17 zł (plan 16.030.963,- zł), tj. 8,6 % planowanych wydatków majątkowych w stosunku do założeń planowych. Z informacji wynika zakres rzeczowo – finansowy wydatków planowanych i wykonanych w poszczególnych działach 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 2010 r. (zwłaszcza wydatki majątkowe).
Natomiast w zakresie wydatków majątkowych, objętych limitem wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, Zarząd Powiatu przedstawił realizację poszczególnych zadań.
Według Zarządu Powiatu, realizacja wydatków w okresie I półrocza przebiegała w sposób prawidłowy z zachowaniem pełnej płynności finansowej.
 - 2.3. Na podstawie sprawozdania Rb-28S nie stwierdza się przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków.
 - 2.4. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2010 r. zawiera zestawienie udzielonych dotacji z budżetu Powiatu Krośnieńskiego dla jednostek należących i nie należących do sektora finansów publicznych z podziałem na rodzaj dotacji.
3. Planowane przychody na 2010 r. wynoszą 7.861.372,- zł. W okresie I półrocza Powiat

nie zaciągał kredytów i pożyczek. Rozchody dotyczą spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek w latach wcześniejszych i wyniosły 975.000,- zł na plan 1.950.000,- zł. Wydatki na obsługę długu w okresie I półrocza wyniosły 243.598,68 zł. Łączna kwota spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 1.218.598,68 zł, co stanowi 1,76 % planowanych dochodów na 2010 r.

4. Wg sprawozdania Rb-Z - zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 30 czerwca 2010 r. wynosi ogółem 8.625.000,- zł. Zobowiązania wymagalne na dzień 30 czerwca 2010 r. nie wystąpiły. Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wynosi 403.653,42 zł.
Stosunek kwoty długu do planowanych dochodów Powiatu za okres I półrocza 2010 r. wynosi 12,42 %.
5. Powiat Krośnieński na dzień 30 czerwca 2010 r. według sprawozdania Rb-N posiada należności wymagalne ogółem w kwocie 82.512,70 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. Zarząd Powiatu poinformował o podjętych działaniach celem windykacji należności.
6. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2010 r. zawiera również informację o wykonaniu planu finansowego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez powiat w I półroczu 2010 r. Plan dotacji celowych z budżetu państwa wynosił po zmianach 6.056.679,- zł, otrzymano kwotę 3.192.572,- zł. Natomiast wydatkowano przez Powiat kwotę 3.166.194,90 zł.
7. Na podstawie złożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2010 r. wynika, że na realizację zadań własnych zaplanowano dotacje celowe w kwocie 6.043.620,- zł, natomiast otrzymano 2.454.521,63 zł.
8. Zarząd Powiatu w przedłożonej informacji przedstawił także gospodarkę finansową gospodarstwa pomocniczego, funduszu celowego oraz rachunku dochodów własnych.

Biorąc pod uwagę powyższe dane, które wykazują zgodność ze złożonymi sprawozdaniami budżetowymi za okres od dnia 1 stycznia 2010 r. do dnia 30 czerwca 2010 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