



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr IX / 68 / 2012

z dnia 7 września 2012 r.
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: informacji Zarządu **Powiatu Krośnieńskiego** o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2012 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 7 września 2012 r. informacji Zarządu Powiatu Krośnieńskiego o przebiegu wykonania budżetu powiatu za okres I półrocza 2012 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 2012 r. przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie uchwałę Nr 250/2012 Zarządu Powiatu Krośnieńskiego z dnia 31 sierpnia 2012 roku w sprawie informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Krośnieńskiego, planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i instytucji kultury oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2012 roku.

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 VIII/57/2011 z dnia 28 czerwca 2011 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji za pierwsze półrocze o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Krośnieńskiego, planów finansowych SPZOZ i instytucji kultury oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, zmieniona uchwałą Nr XXII/140/2012 Rady Powiatu Krośnieńskiego z dnia 29 sierpnia 2012 r.. Tym samym spełniony został warunek art.266 ust.2 ustawy o finansach publicznych.
3. Przedmiotowa informacja obejmuje:
 - część opisową o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2012 r.;
 - zestawienie planu i wykonania dochodów budżetowych według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz źródeł pochodzenia z uwzględnieniem dochodów bieżących i dochodów majątkowych;
 - zestawienie planu i wykonania wydatków budżetowych w szczególności działów i rozdziałów klasyfikacji z podziałem na wydatki bieżące i wydatki majątkowe, z dalszym podziałem przewidzianym w art.236 ustawy o finansach publicznych;
 - plan i wykonanie wydatków majątkowych z wyszczególnieniem zadań i zakupów inwestycyjnych, w tym na programy finansowane z udziałem środków o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2012 r.;
 - plan i wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za I półrocze 2012 r.;
 - plan i wykonanie dochodów na wydzielonym rachunku i wydatków z nich finansowanych dla jednostek prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty w szczególności do jednostek oraz źródeł dochodów i wydatków nimi sfinansowanych za I półrocze 2012 r.;
 - plan i wykonanie dotacji z budżetu podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych;
 - plan i wykonanie dochodów i wydatków dotyczących szczegółowych zasad wykonywania budżetu wynikających z innych ustaw;
 - informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć o których mowa w art.226 ust.3 ustawy o finansach publicznych;
 - 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 2012 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 2012 r. po stronie dochodów budżetowych wynosił 61.989.876,- zł. Po uwzględnieniu zmian plan dochodów na 30 czerwca 2012 r. wzrósł do kwoty 69.216.698,- zł.
 - 1.1. Dochody budżetowe wykonano w wysokości 37.131.877,- zł, co stanowi 53,64 % planowanych dochodów.

- 1.2 Zarząd Powiatu w części opisowej informacji przedstawił strukturę dochodów budżetowych oraz omówił poszczególne źródła dochodów. Natomiast w części tabelarycznej informacji przedstawił dochody budżetowe według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz źródeł pochodzenia z uwzględnieniem dochodów bieżących i dochodów majątkowych. Według Zarządu Powiatu na realizację niektórych dochodów, Powiat nie ma wpływu. Część dochodów zostanie uzyskana w II półroczu 2012 r. Jak wynika z przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2012 r. dochody bieżące zostały wykonane w kwocie 33.444.210,43 zł (plan 62.636.936,- zł) tj. 53,4 % planowanych dochodów bieżących, a dochody majątkowe wykonane zostały w wysokości 3.687.666,57 zł (plan 6.579.762,- zł) – 56,0 % planowanych dochodów majątkowych.
2. Uchwalony przez Radę Powiatu Krośnieńskiego budżet na 2012 r. przewidywał wydatki budżetowe w wysokości 65.809.876,- zł. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni analizowanego okresu, plan wydatków wzrósł do kwoty 71.536.698,- zł.
 - 2.1. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 30.281.616,06 zł, co stanowi 42,33 % planowanych wydatków.
 - 2.2. Zarząd Powiatu w przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2012 r. przedstawił strukturę wydatków, z której wynika wykonanie wydatków bieżących w kwocie 29.939.500,89 zł (plan 60.370.002,- zł), tj. 49,6 % planowanych wydatków bieżących i wydatków majątkowych w wysokości 342.115,17 zł (plan 11.166.696,- zł), tj. 3,1 % planowanych wydatków majątkowych w stosunku do założeń planowych. Z przedłożonej informacji wynika zakres rzeczowo – finansowy wydatków planowanych i wykonanych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. Przedstawione zostały kierunki wydatkowanych środków z uwzględnieniem kwotowego i procentowego wykonania planowanych zadań. Zarząd Powiatu zasygnalizował, że część zaplanowanych zadań, zwłaszcza wydatków majątkowych realizowana będzie w okresie II półrocza 2012 r. W poszczególnych działach zostały przedstawione wydatki majątkowe według poszczególnych zadań. Według Zarządu Powiatu, realizacja wydatków w okresie I półrocza przebiegała z zachowaniem 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 2012 r. zawiera zestawienie udzielonych dotacji z budżetu Powiatu Krośnieńskiego dla jednostek należących i nie należących do sektora finansów publicznych z podziałem na rodzaj dotacji.
 - 2.5. Za okres I półrocza 2012 r. osiągnięto dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 77.547,36 zł na plan 140.000,- zł. Natomiast wydatki na zadania w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej wyniosły 5.864,72 zł na plan 140.000,- zł.
 - 2.6. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2012 r. zawiera zestawienie planu i wykonanie wydatków majątkowych z wyszczególnieniem zadań i zakupów inwestycyjnych, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

3. Planowane przychody na 2012 r. wynoszą 4.820.000,- zł. W okresie I półrocza Powiat nie zaciągał kredytów i pożyczek. Na planowane rozchody w wysokości 2.500.000,- zł, wykonanie wyniosło 3.250.000,- zł, w tym spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach wcześniejszych w kwocie 1.250.000,- zł na plan 2.500.000,- zł. Wydatki na obsługę długu w okresie I półrocza wyniosły 444.122,25 zł. Łączna kwota spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 1.694.122,25 zł, co stanowi 2,45 % planowanych dochodów na 2012 r.
4. Wg sprawozdania Rb-Z - zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 30 czerwca 2012 r. wynosi ogółem 13.950.000,- zł. Zobowiązania wymagalne na dzień 30 czerwca 2012 r. nie wystąpiły. Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wynosi 1.227.804,85 zł.
Stosunek kwoty długu do planowanych dochodów Powiatu za okres I półrocza 2012 r. wynosi 20,15 %.
5. Powiat Krośnieński na dzień 30 czerwca 2012 r. według sprawozdania Rb-N posiada należności wymagalne ogółem w kwocie 195.150,36 zł.
6. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2012 r. zawiera również informację o wykonaniu planu finansowego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez powiat w I półroczu 2012 r. Plan dotacji celowych z budżetu państwa wynosił po zmianach 6.160.282,- zł, otrzymano kwotę 3.055.586,01 zł. Natomiast wydatkowano przez Powiat kwotę 3.023.115,17 zł.
7. Na podstawie złożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2012 r. wynika, że na realizację zadań własnych zaplanowano dotacje celowe w kwocie 5.159.005,- zł, natomiast otrzymano 1.828.630,- zł.
8. Zarząd Powiatu w przedłożonej informacji przedstawił także plan i wykonanie dochodów na wydzielonym rachunku i wydatków z nich finansowanych dla jednostek prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty, w szczególności do jednostek oraz źródeł dochodów i wydatków nimi finansowanych za I półrocze 2012 r.

Biorąc pod uwagę powyższe dane, które wykazują zgodność ze złożonymi sprawozdaniami budżetowymi za okres od dnia 1 stycznia 2012 r. do dnia 30 czerwca 2012 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