



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr IX / 59 / 2015

z dnia 1 września 2015 r.
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: informacji Zarządu Powiatu Krośnieńskiego o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2015 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 1 września 2015 r. informacji Zarządu Powiatu Krośnieńskiego o przebiegu wykonania budżetu powiatu za okres I półrocza 2015 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 2012 r. poz.1113 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.

U Z A S A D N I E N I E

Zarząd Powiatu w dniu 25 sierpnia 2015 r. przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie uchwałę Nr 116/2015 Zarządu Powiatu Krośnieńskiego z dnia 20 sierpnia 2015 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 2015 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. z 2013 r. poz.885 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 2015 r.;
- plan i wykonanie dochodów budżetowych według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz źródeł pochodzenia z uwzględnieniem dochodów bieżących i dochodów majątkowych;
- plan i wykonanie 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 2015 r.;
- plan i wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za I półrocze 2015 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 2015 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;
- 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 2015 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 2015 r. po stronie dochodów budżetowych wynosił 66.036.228,- zł. Po uwzględnieniu zmian plan dochodów na 30 czerwca 2015 r. wzrósł do kwoty 70.067.396,- zł.
 - 1.1. Dochody budżetowe wykonano w wysokości 35.467.271,90 zł, co stanowi 50,61 % planowanych dochodów.
 - 1.2. Zarząd Powiatu w części opisowej informacji 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 oraz środków w ramach

programów finansowanych z udziałem środków europejskich. Część dochodów zostanie uzyskana w II półroczu 2015 r. Jak wynika z przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2015 r. dochody bieżące zostały wykonane w kwocie 35.345.996,32 zł (plan 66.144.386,- zł) tj. 53,4 % planowanych dochodów bieżących, a dochody majątkowe wykonane zostały w wysokości 121.275,58 zł (plan 3.923.010,- zł) – 3,09 % planowanych dochodów majątkowych.

2. Uchwalony przez Radę Powiatu Krośnieńskiego budżet na 2015 r. przewidywał wydatki budżetowe w wysokości 66.325.728,- zł. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni analizowanego okresu, plan wydatków wzrósł do kwoty 70.356.896,- zł.
 - 2.1. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 29.280.275,88 zł, co stanowi 41,61 % planowanych wydatków.
 - 2.2. Zarząd Powiatu w przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2015 r. przedstawił strukturę wydatków, z której wynika wykonanie wydatków bieżących w kwocie 29.011.964,88 zł (plan 60.348.957,- zł), tj. 48,0 % planowanych wydatków bieżących i wydatków majątkowych w wysokości 268.311,- zł (plan 10.007.939,- zł), tj. 2,6 % planowanych wydatków majątkowych w stosunku do założeń planowych. Realizacja wydatków bieżących jest niższa niż wykonanie dochodów bieżących – stąd wskaźnik wynikający z art.242 jest za okres I półrocza spełniony. W przedłożonej informacji przedstawione zostały wydatki w działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej z wykazaniem zakresu rzeczowo – finansowego wydatków planowanych i wykonanych. Przedstawione zostały kierunki wydatkowanych środków z uwzględnieniem kwotowego i procentowego wykonania planowanych zadań. Część zaplanowanych zadań, zarówno bieżących jak i majątkowych realizowana będzie w okresie II półrocza 2015 r. W przedłożonej informacji wydatki majątkowe zostały przedstawione w poszczególnych działach według poszczególnych zadań.
 - 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 2015 r. zawiera zestawienie udzielonych dotacji z budżetu Powiatu Krośnieńskiego dla jednostek należących i nie należących do sektora finansów publicznych z podziałem na rodzaj dotacji i ich przeznaczeniem.
 - 2.5. Za okres I półrocza 2015 r. osiągnięto dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 82.939,15 zł na plan 86.000,- zł. Natomiast wydatki na zadania w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej wyniosły 3.038,10 zł, na plan 86.000,- zł, tj. 3,53 % planowanych wydatków.
 - 2.6. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2015 r. zawiera zestawienie planu i wykonanie, 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 Powiatu.
3. Planowane przychody na 2015 r. wynoszą 3.589.500,- zł. W okresie I półrocza Powiat nie zaciągał kredytów i pożyczek. Natomiast wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wyniosły 2.674.583,29 zł, a przychody z tytułu prywatyzacji majątku (sprzedaż akcji PKS w Krośnie) wyniosły 89.500,- zł. Na planowane rozchody w wysokości 3.300.000,- zł, wykonanie wyniosło 1.650.000,- zł i w całości

dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach wcześniejszych. Wydatki na obsługę długu w okresie I półrocza wyniosły 221.641,13 zł. Łączna kwota spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 1.871.641,13 zł, co stanowi 2,67 % planowanych dochodów na 2015 r., przy maksymalnym wskaźniku wynikającym z art. 243 ustawy o finansach publicznych wynoszącym 7,55 %.

4. Wg sprawozdania Rb-Z - zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 30 czerwca 2015 r. wynosi ogółem 15.148.300,- zł. Zobowiązania wymagalne na dzień 30 czerwca 2015 r. nie wystąpiły. Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wynosi 67.194,37 zł.
5. Powiat Krośnieński na dzień 30 czerwca 2015 r. według sprawozdania Rb-N posiada należności wymagalne ogółem w kwocie 353.106,62 zł. Zarząd Powiatu przedstawił tytuły należności. Jak wynika z przedłożonej informacji, wobec wszystkich wierzycieli prowadzone są postępowania windykacyjne poprzez wezwania do zapłaty lub oddanie sprawy do postępowania sądowego oraz egzekucji komorniczej.
6. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2015 r. zawiera również informację o wykonaniu planu finansowego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez powiat w I półroczu 2015 r. Plan dotacji celowych z budżetu państwa wynosił po zmianach 7.521.199,- zł, otrzymano kwotę 2.827.554,33 zł. Natomiast wydatkowano przez Powiat kwotę 2.770.605,07 zł.
7. Na podstawie złożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2015 r. wynika, że na realizację zadań własnych zaplanowano dotacje celowe w kwocie 6.259.600,- zł, natomiast otrzymano 1.777.300,- 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 2015 r.

Biorąc pod uwagę powyższe dane, które wykazują zgodność ze złożonymi sprawozdaniami za okres od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 30 czerwca 2015 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