



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr IX / 69 / 2014

z dnia 3 września 2014 r.
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: *informacji Zarządu Powiatu Krośnieńskiego o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2014 r.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Tadeusz Subik - przewodniczący
2. Piotr Świątek - członek
3. Mariusz Hadel - członek

po rozpatrzeniu na posiedzeniu w dniu 3 września 2014 r. informacji Zarządu Powiatu Krośnieńskiego o przebiegu wykonania budżetu powiatu za okres I półrocza 2014 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.

UZASADNIENIE

Zarząd Powiatu w dniu 26 sierpnia 2014 r. przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie uchwałę Nr 648/2014 Zarządu Powiatu Krośnieńskiego z dnia 25 sierpnia 2014 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 2014 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 2014 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 2014 r.;
 - plan i wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za I półrocze 2014 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 2014 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 2014 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 2014 r. po stronie dochodów budżetowych wynosił 66.272.970,- zł. Po uwzględnieniu zmian plan dochodów na 30 czerwca 2014 r. wzrósł do kwoty 75.203.846,87 zł.
 - 1.1. Dochody budżetowe wykonano w wysokości 35.864.214,08 zł, co stanowi 47,68 % 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 oraz środków w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich. Część dochodów zostanie uzyskana w II półroczu 2014 r. Jak wynika z przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2014 r. dochody bieżące zostały wykonane w kwocie 35.730.407,33 zł (plan 66.049.908,87 zł) tj. 54,1 % planowanych dochodów bieżących, a dochody majątkowe wykonane zostały w wysokości 133.806,75 zł (plan 9.153.938,- zł) – 1,46 % planowanych dochodów majątkowych.

2. Uchwalony przez Radę Powiatu Krośnieńskiego budżet na 2014 r. przewidywał wydatki budżetowe w wysokości 69.082.601,- zł. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni analizowanego okresu, plan wydatków wzrósł do kwoty 79.193.846,87 zł.
 - 2.1. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 30.903.987,93 zł, co stanowi 39,02 % planowanych wydatków.
 - 2.2. Zarząd Powiatu w przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2014 r. przedstawił strukturę wydatków, z której wynika wykonanie wydatków bieżących w kwocie 30.031.192,47 zł (plan 60.558.568,87 zł), tj. 49,6 % planowanych wydatków bieżących i wydatków majątkowych w wysokości 872.795,46 zł (plan 18.635.278,- zł), tj. 4,7 % 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. Zarząd Powiatu zasygnalizował, że wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostek oświatowych (dział 801) mogą okazać się nie oszacowane i będą wymagały zwiększenia planu wydatków. Podobna sytuacja występuje w grupie wynagrodzenia dla pracowników pedagogicznych i niepedagogicznych (dział 852). Część zaplanowanych zadań, zwłaszcza majątkowych realizowana będzie w okresie II półrocza 2014 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 2014 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 2014 r. osiągnięto dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 81.888,15 zł na plan 85.000,- zł. Natomiast wydatki na zadania w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej wyniosły 3.769,12 zł, na plan 85.000,- zł, tj. 4,43 % planowanych wydatków.
 - 2.6. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2014 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 2014 r. wynoszą 6.490.000,- zł. W okresie I półrocza Powiat nie zaciągał kredytów i pożyczek. Na planowane rozchody w wysokości 2.500.000,- zł, wykonanie wyniosło 1.250.000,- zł i w całości dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach wcześniejszych. Wydatki na obsługę długu w okresie I półrocza wyniosły 248.447,96 zł. Łączna kwota spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 1.498.447,96 zł, co stanowi 1,99 % planowanych dochodów na 2014 r., przy maksymalnym wskaźniku wynikającym z art. 243 ustawy o finansach publicznych wynoszącym 6,59 %.
4. Wg sprawozdania Rb-Z - zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 30 czerwca 2014 r. wynosi ogółem 13.048.300,- zł. Zobowiązania wymagalne na dzień 30 czerwca 2014 r. nie wystąpiły. Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wynosi 105.513,82 zł.
5. Powiat Krośnieński na dzień 30 czerwca 2014 r. według sprawozdania Rb-N posiada należności wymagalne ogółem w kwocie 380.772,49 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 2014 r. zawiera również informację o wykonaniu planu finansowego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez powiat w I półroczu 2014 r. Plan dotacji celowych z budżetu państwa wynosił po zmianach 8.514.146,- zł, otrzymano kwotę 3.876.462,90 zł. Natomiast wydatkowano przez Powiat kwotę 3.844.412,33 zł.
7. Na podstawie złożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2014 r. wynika, że na realizację zadań własnych zaplanowano dotacje celowe w kwocie 7.108.804,- zł, natomiast otrzymano 1.735.201,- 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 2014 r.

Biorąc pod uwagę powyższe dane, które wykazują zgodność ze złożonymi sprawozdaniami za okres od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 30 czerwca 2014 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