



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr IX/57/2013

z dnia 30 sierpnia 2013 r.
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: *informacji Zarządu Powiatu Krośnieńskiego o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2013 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 30 sierpnia 2013 r. informacji Zarządu Powiatu Krośnieńskiego o przebiegu wykonania budżetu powiatu za okres I półrocza 2013 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) 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 27 sierpnia 2013 r. przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie uchwałę Nr 430/2013 Zarządu Powiatu Krośnieńskiego z dnia 22 sierpnia 2013 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 2013 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 2013r. 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 2013 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 2013 r.;
 - plan i wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za I półrocze 2013 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 2013 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 2013 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 2013 r. po stronie dochodów budżetowych wynosił 66.559.302,- zł. Po uwzględnieniu zmian plan dochodów na 30 czerwca 2013 r. wzrósł do kwoty 68.819.406,- zł.
 - 1.1. Dochody budżetowe wykonano w wysokości 36.284.531,40 zł, co stanowi 52,72 % 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. Według Zarządu Powiatu na realizację niektórych dochodów (udziały w podatku dochodowym), Powiat nie ma wpływu. Część dochodów zostanie uzyskana w II półroczu 2013 r. Jak wynika z przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2013 r. dochody bieżące zostały wykonane w kwocie 34.875.143,82 zł (plan 64.357.350,- zł) tj. 54,2 % planowanych dochodów bieżących, a dochody majątkowe wykonane zostały w wysokości 1.409.387,56 zł (plan 4.462.056,- zł) – 31,6 % planowanych dochodów majątkowych.

2. Uchwalony przez Radę Powiatu Krośnieńskiego budżet na 2013 r. przewidywał wydatki budżetowe w wysokości 67.501.794,- zł. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni analizowanego okresu, plan wydatków wzrósł do kwoty 69.079.406,- zł.
 - 2.1. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 30.749.328,89 zł, co stanowi 44,51 % planowanych wydatków.
 - 2.2. Zarząd Powiatu w przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2013 r. przedstawił strukturę wydatków, z której wynika wykonanie wydatków bieżących w kwocie 29.677.792,15 zł (plan 60.713.521,- zł), tj. 48,9 % planowanych wydatków bieżących i wydatków majątkowych w wysokości 1.071.536,74 zł (plan 8.365.885,- zł), tj. 12,8 % planowanych wydatków majątkowych w stosunku do założeń planowych. 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 część zaplanowanych zadań, zwłaszcza wydatków majątkowych realizowana będzie w okresie II półrocza 2013 r. W poszczególnych działach zostały przedstawione wydatki majątkowe według poszczególnych zadań. Według Zarządu Powiatu, w jednostkach budżetowych nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, wszystkie płatności regulowane były na bieżąco.
 - 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 2013 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 2013 r. osiągnięto dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 43.909,31 zł na plan 130.000,- zł. Natomiast wydatki na zadania w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej wyniosły 1.599,- zł, na plan 130.000,- zł, tj. 1,23 % planowanych wydatków.
 - 2.6. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2013 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 2013 r. wynoszą 2.660.000,- zł. W okresie I półrocza Powiat nie zaciągał kredytów i pożyczek. Na planowane rozchody w wysokości 2.400.000,- zł, wykonanie wyniosło 1.200.000,- zł, w tym spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach wcześniejszych w kwocie 1.200.000,- zł. Wydatki na obsługę długu w okresie I półrocza wyniosły 310.056,17 zł. Łączna kwota spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 1.510.056,17 zł, co stanowi 2,19 % planowanych dochodów na 2013 r.
4. Wg sprawozdania Rb-Z - zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 30 czerwca 2013 r. wynosi ogółem 12.248.300,- zł. Zobowiązania wymagalne na dzień 30 czerwca 2013 r. nie wystąpiły. Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji wynosi 1.159.172,58 zł.
Stosunek kwoty długu do planowanych dochodów Powiatu za okres I półrocza 2013 r. wynosi 17,79 %.
5. Powiat Krośnieński na dzień 30 czerwca 2013 r. według sprawozdania Rb-N posiada należności wymagalne ogółem w kwocie 310.340,88 zł. Zarząd Powiatu przedstawił tytuły należności. Jak wynika z informacji, wobec wszystkich wierzycieli prowadzone są postępowania windykacyjne poprzez wezwania do zapłaty lub oddanie sprawy do postępowania komorniczego lub sądowego.
6. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2013 r. zawiera również informację o wykonaniu planu finansowego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez powiat w I półroczu 2013 r. Plan dotacji celowych z budżetu państwa wynosił po zmianach 7.097.142,- zł, otrzymano kwotę 3.838.742,- zł. Natomiast wydatkowano przez Powiat kwotę 3.812.230,- zł.
7. Na podstawie złożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza 2013 r. wynika, że na realizację zadań własnych zaplanowano dotacje celowe w kwocie 4.466.787,- zł, natomiast otrzymano 1.709.059,14 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 2013 r.

Biorąc pod uwagę powyższe dane, które wykazują zgodność ze złożonymi sprawozdaniami za okres od dnia 1 stycznia 2013 r. do dnia 30 czerwca 2013 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