

Uchwała Nr SO – 0953/41/1/Ka/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 września 2015 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Kępińskiego za pierwsze półrocze 2015 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zm. w składzie:

Przewodniczący: Zofia Kowalska
Członkowie: Zbigniew Czołnik
Teresa Marczak

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), wyraża o przedłożonej przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu Kępińskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 r.

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Zarząd Powiatu Kępińskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego Powiatowej Biblioteki Publicznej w Kępnie oraz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kępnie a także po zapoznaniu się z budżetem po zmianach na rok 2015, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2015 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

I.1. Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą Nr XLVIII/222/2010 Rady Powiatu Kępińskiego z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie: zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Kępińskiego za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek za pierwsze półrocze, zmienionej uchwałą Nr XLIX/230/2010 Rady Powiatu Kępińskiego z dnia 25 sierpnia 2010 roku .

II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:
Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2015 rok.

Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2015 r., wyniosło:

- dochodów w wysokości 24.197.194,15 zł tj. 51,5% planu,
- wydatków w wysokości 20.365.422,27 zł tj. 42,52% planu,
- wydatków majątkowych w wysokości 514.523,89 zł tj. 7,12% planu.

W I półroczu 2015r. Powiat osiągnął nadwyżkę w kwocie 3.831.771,88 zł przy planowanym deficycie 908.758,00 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2015r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, co spełnia wymóg z art.242 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Powiatu za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2015 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania, ale nie były one wymagalne.

3. Z informacji Zarządu i ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2015r. i przepływów finansowych stanowiących element WPF wynika, że nie zrealizowano przychodów z tytułu kredytów i pożyczek , planowanych w wysokości 1.600.000,00 zł .

4.W okresie sprawozdawczym dokonano spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 298.092,00 zł tj. 18,95 % planu. Spłata rat kredytu wraz z wydatkami na obsługę długu wyniosła 606.750 zł co stanowiło 1,29% planowanych w 2015 roku dochodów i 2,5% zrealizowanych dochodów w tym okresie.

5. W części dotyczącej realizacji przedsięwzięć, Zarząd Powiatu wymienił przedsięwzięcia z podziałem na bieżące i majątkowe. Przedstawił stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach w ujęciu finansowym.

6. Dokonując analizy przedłożonej informacji Skład Orzekający ustalił, co następuje:

-na stronie 17 informacji , w dz.852 ,rozd.85201 i rozdz.85204 przy § 0830 znalazły się zapisy: *paragraf ten zawiera kwotę wpływu dochodów z Gminy Kępno celem pokrycia częściowych kosztów utrzymania dzieci w placówkach opiekuńczo-wychowawczych (rozdz 85201),*

- *paragraf ten zawiera kwotę wpływu dochodów z Gmin z terenu naszego Powiatu celem pokrycia częściowych kosztów utrzymania dzieci w rodzinach zastępczych (rozdz.85204).*

Paragraf – 0830 – to wpływy z usług. Zatem albo wskazano niewłaściwy paragraf albo też niewłaściwy opis do tego paragrafu.

- na stronie 31 informacji przy wyszczególnieniu wydatków rzeczowych ,w dz.600,rozd.60014 znalazły się dwa razy te same wydatki , a mianowicie: *przebudowa drogi powiatowej nr 5704P Baranów –Jankowy (...)* o planie w wysokości 3.942.390 zł.

- na str.61 podano iż należności wymagalne wynoszą 186.719,79 zł natomiast ze sprawozdania Rb-27 S wynika kwota 176.953,79 zł.

-odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w I półroczu za wyjątkiem dz.600 rozdz.60014 (wyk. 59,13 % planu), dz. 852, rozdz. 85218 (wyk. 67,48 % planu), dz.853 rozdz. 85321(wyk. 68,37 % planu) zrealizowane zostały zgodnie z wymogami art.6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2015r., poz. 111.).

W informacji dotyczącej dz.600,rozd.60014 zawarto zapis: *"w stosunku do zatrudnionych osób naliczono i przekazano na rachunek ZFŚS w wysokości 75% rocznego naliczenia"*.

III.1. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2015 roku Zarząd Powiatu odniósł się do tabeli przepływów finansowych ujętej w wieloletniej prognozie finansowej powiatu, podając ich realizację m.in. z tyt. zaciągniętych kredytów i pożyczek, spłaconych rat z tego tytułu, wyniku budżetu, kwoty długu.

2.Dane dotyczące zadłużenia Powiatu na rok 2015 zawarte w Wieloletniej Prognozie Finansowej są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2015r. Zadłużenie Powiatu na dzień 30 czerwca 2015 roku wg informacji Zarządu wynosiło 21.768.921 zł.

Oceniając przedłożoną tabelę przepływów finansowych, Skład Orzekający ustalił, iż kwoty dotyczące planu podstawowych wielkości budżetowych są odmienne, aniżeli podane w informacji w części dotyczącej wykonania budżetu za I półrocze 2015r. Jednocześnie na stronie 2 informacji, w pkt 3 podano dane dotyczące planu przychodów z kredytu i pożyczek oraz procent wykonania tegoż planu, odmienne aniżeli to wynika z tabeli przepływów na stronie 1 i sprawozdania Rb-NDS za ten okres.

Stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach.

W załączniku tym wymieniono wszystkie przedsięwzięcia ujęte w wieloletniej prognozie finansowej i podano ich wykonanie oraz procent realizacji I półrocza 2015r.

IV.1. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2015r. Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej wynika, że jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Należności wymagalne na koniec okresu wynosiły 42.041,94 zł.

2.Wykazana w planie finansowym Powiatowej Biblioteki Publicznej kwota planu dotacji jest zgodna z kwotą zaplanowaną na ten cel w budżecie powiatu, w informacji i sprawozdaniu Rb-28S. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2015r. Powiatowej Biblioteki Publicznej wynika, iż jednostka na koniec okresu sprawozdawczego nie posiadała należności ani zobowiązań wymagalnych. W instytucji kultury wystąpiły jedynie zobowiązania niewymagalne.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Zofia Kowalska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.