

Uchwała Nr SO-0953/37/4/Ka/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 września 2019 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Kaliskiego za I półrocze 2019 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 04 marca 2019 roku ze zmianami w składzie:

Przewodniczący: Jolanta Nowak
Członkowie: Teresa Marczak
Zbigniew Czolnik

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz.561 ze zmianami), w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zmianami), wyraża o przedłożonej przez Starostę Powiatu Kaliskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Zarząd Powiatu Kaliskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury Muzeum Historii Przemysłu w Opatówku, Skład Orzekający ustalił, że informacja przedłożona została w terminie określonym w art.226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą nr XLIV/387/2010 Rady Powiatu z dnia 14 maja 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Kaliskiego za okres pierwszego półrocza każdego roku budżetowego zmienioną uchwałą Nr XLVI/416/2010 z dnia 29 czerwca 2010r. Również informacja z wykonania planu finansowego Instytucji Kultury za I półrocze 2019 r. zawiera dane wymagane uchwałą Nr XLIV/388/2010 z dnia 14 maja 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za okres pierwszego półrocza każdego roku budżetowego.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2019 rok oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2019r. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2019 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2019 r., wyniosło:
 - a) dochodów ogółem w wysokości 29.238.735,27 zł tj. 41,09% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 28.669.714,72 zł, tj. 52,58% planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 569.020,55 zł tj. 3,42% planu,

b) wydatków ogółem w wysokości 21.916.376,08 zł tj. 28,84% planu, w tym:

- wydatków bieżących w wysokości 21.675.560,90 zł tj. 45,93% planu,

- wydatków majątkowych w wysokości 240.815,18 zł tj. 0,84% planu.

3. W I półroczu 2019 r. Powiat osiągnął nadwyżkę w kwocie 7.322.359,19 zł przy planowanym deficycie 4.826.088,46 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2019 r. 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.

W informacji podane zostały przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został także niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Szczegółowo zostały opisane zaległości w dochodach budżetowych z wyszczególnieniem ich tytułów i dane o podjętych działaniach w celu ich windykacji.

4. Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał tylko zobowiązania niewymagalne w kwocie 135.477,58 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-28S. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2019r. :

- nie posiadała zobowiązań wymagalnych,

- posiadała zadłużenie, które wyniosło 12.305.168,00 zł, co stanowiło 17,30 % planowanych dochodów.

5. W budżecie Powiatu zaplanowano przychody w łącznej kwocie 7.106.079,46 zł, których wykonanie wyniosło 5.575.820,35 zł (wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych). Spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.147.630,00 zł, co stanowi 50,33 % planowanych rozchodów z tego tytułu. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce i deficycie j.s.t. za I półrocze 2019 r.

6. Zarząd poinformował o realizacji dochodów w poszczególnych źródłach, wskazał rzeczowe wykonanie wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Odniósł się do niższej aniżeli upływ czasu kalendarzowego, realizacji wydatków budżetowych, w tym wydatków na zadania inwestycyjne.

7. W odrębnych załącznikach przedstawiono: realizację planu dotacji i wydatków na zadania zlecone i na zadania wykonywane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, realizację planu dotacji i wydatków na zadania wykonywane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, realizację zadań inwestycyjnych, realizację dotacji udzielonych z budżetu Powiatu Kaliskiego.

Zarząd zawarł także informację o wykonaniu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2018. Z tej informacji wynika, że wydatki zostały zrealizowane do końca czerwca 2019r. w na poziomie 100 %.

8. W wyniku analizy Informacji w powiązaniu ze sprawozdaniem z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S stwierdzono, że wystąpił przypadek przekroczenia planowanych

wydatków budżetowych, w dziale 750 rozdział 75020 §4680 w wysokości 33,40 zł. W Informacji na str. 42 poinformowano, że są to nieplanowane wydatki z tyt. zapłaty odsetek za nieterminowe sporządzenie rocznej korekty VAT, w wyniku braku takiej funkcji w programie obsługującym rozliczenia VAT. Z informacji wynika, iż niezwłocznie po aktualizacji programu przez firmę została sporządzona i wysłana roczna korekta VAT.

9. Z Informacji wynika, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	18.109,00	18.109,00
750	75020	4680	Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług (VAT)	0,00	33,40
852	85205	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	899,00	862,00

W informacji Zarząd Powiatu wyjaśnił przyczyny ich poniesienia w I półroczu 2019 roku.

10. W wyniku analizy przedłożonej Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku, uchwały budżetowej na 2019 rok po zmianach oraz sprawozdań budżetowych, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- w załączniku nr 3 „Sprawozdanie z wykonania planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami za I półrocze 2019 roku”, zaistniała rozbieżność po stronie wydatków, w dziale 710, rozdział 71015 §4020 wykonanie wynosi 112.032,98 zł, natomiast wg. sprawozdania Rb-50 za II kwartał 2019 r. wynika kwota 104.894,04 zł.

II. 1. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2019 roku obejmuje część opisową i tabelaryczną, a jej zakres zgodny jest z uchwałą Nr XLVI/416/2010 Rady Powiatu Kaliskiego z dnia 29 czerwca 2010 roku zmieniającą uchwałę Nr XLIV/387/2010 Rady Powiatu Kaliskiego dnia 14 maja 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji (...).

2. W informacji przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach.


Z informacji i ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 r. wynika, że zadłużenie Powiatu Kaliskiego na koniec I półrocza wynosi 12.305.168,00 zł, co stanowi 17,30 planowanych dochodów.

III. 1. Z informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury Muzeum Historii

Przemysłu w Opatówku za I półrocze 2019 roku wynika, że na dzień 30 czerwca 2019 roku, iż wystąpiły należności i zobowiązania, lecz nie były one wymagalne. Wykazane w planie finansowym Muzeum Historii Przemysłu w Opatówku kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Powiatu są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Powiatu za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2019 r.

Uwzględniając całość przeprowadzonego badania orzeczono jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Jolanta Nowak

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.