

Uchwała Nr SO – 0953/36/1/Ka/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 września 2015 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Kaliskiego
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:

Przewodnicząca: Zofia Kowalska
Członkowie: Teresa Marczak
 Zbigniew Czołnik

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

opinię pozytywną
z uwagą opisaną w pkt I.7 uzasadnienia

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Zarząd Powiatu Kaliskiego 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 instytucji kultury Muzeum Historii Przemysłu w Opatówku, 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. Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 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 2015r. 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.
- II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:
 1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2015 rok.
 2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za I półrocze 2015 r., wyniosło:
 - a. dochodów w wysokości 21.981.330,16 zł tj. 42,61% planu, w tym dochodów bieżących w wysokości 21.664.335,33 zł tj. 53,27%;
 - b. wydatków w wysokości 17.035.072,57 zł tj. 31,81% planu, czyli znacznie niżej od upływu czasu kalendarzowego , w tym wydatków bieżących w wysokości 16.564.931,75 zł tj.44,00%;
 - c. wydatków majątkowych w wysokości 488.140,82 zł tj. 3,06 % planu.
 3. W I półroczu 2015 r. Powiat osiągnął nadwyżkę w kwocie 4.946.257,69 zł przy planowanym deficycie 1.967.440 zł. Wykonane na dzień 31 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 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. 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 w kwocie 625.384,04 zł, ale nie były to zobowiązania wymagalne.
 4. W budżecie w I półroczu 2015 r. Powiatu zaplanowano przychody w łącznej kwocie 3.775.315 zł, których wykonanie wyniosło 2.846.520,55 zł (z tyt. wolnych środków). W okresie sprawozdawczym nie zrealizowano przychodów z tyt. kredytów czy pożyczek, spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 902.587 zł, co stanowi 49,93% planowanych rozchodów z tego tytułu. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce i deficycie j.s.t. za I półrocze 2015 r.

5. 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.
6. 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.
7. Skład Orzekający stwierdził, że w dz.750, rozdz. 75045, § 4560 poniesione zostały wydatki związane z zapłatą odsetek wysokości 2.366.00 zł.

Z informacji Zarządu wynika, iż w dz.750, rozdz.75045 – kwalifikacja wojskowa, dokonano zwrotu dotacji w wysokości 10.301,89 zł i odsetek od tej dotacji kwocie 2.366 zł, *na podstawie kontroli dotacji*. Skład Orzekający wskazuje na przepis art.126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, który definiuje dotacje jako podlegające szczegółowym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Na realizację zadań dotyczących tego obszaru Powiat otrzymał dotację celową sklasyfikowaną w § 2120. Jedną z podstawowych zasad dotyczących wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego jest zasada określona w art.247 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z nią Zarząd jednostki samorządu terytorialnego sprawuje ogólny nadzór nad realizacją określonych uchwałą budżetową, dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Dotacje celowe stosownie do zapisu art.127 w/w ustawy przeznaczone są na finansowanie lub dofinansowanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Zadanie z zakresu kwalifikacji wojskowej zostało zlecone powiatom odrębną ustawą. Środki otrzymane z budżetu państwa należało zrealizować zgodnie z celem określonym przez dotującego. W tym wypadku, na skutek wykorzystania dotacji niezgodnie z celem określonym przez dysponenta środków, Powiat został narażony na szkodę w postaci zapłaty odsetek w wysokości 2.366 zł.

III. 1. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2015 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 na lata 2015-2022.

Z informacji i ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2015 r. wynika, iż zadłużenie Powiatu Kaliskiego na koniec I półrocza wynosi 8.132.255 zł, co stanowiło 15,76 % planowanych dochodów.

IV. Z informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury Muzeum Historii Przemysłu w Opatówku za I półrocze 2015 roku wynika, że na dzień 30 czerwca 2015 roku należności wynoszą ogółem 3.085 zł i są to: należności niewymagalne z tytułu zwrotu podatku VAT z Drugiego Urzędu Skarbowego. Zobowiązania niewymagalne na dzień 30 czerwca 2015 r. wynoszą ogółem 18.672,21 zł. Nie wystąpiły należności wymagalne oraz zobowiązania 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 2015 r.

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.