

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Kazimierskiego za I półrocze 2015 roku

I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodnicząca – Joanna Marczevska

Członkowie - Wojciech Czerw

- Ewa Midura

na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn.zm.), w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) po zbadaniu w dniu 9 września 2015 roku informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Kazimierskiego za I półrocze 2015 roku

postanawia

wydać pozytywną opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015

Uzasadnienie

I. W dniu 27 sierpnia 2015 roku przedłożona została przez Zarząd Powiatu Kazimierskiego informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Kazimierskiego za I półrocze 2015 roku tj. w terminie wynikającym z art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2015 rok i wziął pod uwagę sprawozdania budżetowe dotyczące pierwszego półrocza 2015 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

Wykazane w informacji opisowej o przebiegu wykonania budżetu Powiatu wielkości ogółem planowanych dochodów, wydatków budżetu zgodne są z wielkościami wynikającymi z uchwalonego po zmianach budżetu.

Zaplanowane na poziomie 41.848.843,78 zł dochody budżetu Powiatu (w załączniku nr 1 wykazane w kwocie 41.838.843,78 zł) zrealizowano w kwocie 22.007.284,97 zł, co stanowi 52,58% w stosunku do dochodów planowanych.

Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane w wysokości 70.000,00 zł zostały zrealizowane w wysokości 2.309,00 zł, co stanowi 3,30% dochodów zaplanowanych z tego tytułu. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku ma istotny wpływ na zachowanie relacji wynikających z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Zaległości z tytułu opłat oraz innych należności niepodatkowych stanowią ogółem kwotę 159.935,08 zł i spadły w stosunku do odnotowanych na dzień 30 czerwca 2014 roku o 268.882,21 zł. Z informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu nie wynika, czy w I półroczu 2015 roku podejmowane były czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 45.241.161,57 zł wykonano w wysokości 19.171.869,76 zł tj. 42,37% w stosunku do wydatków planowanych.

Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 8.375.580,41 zł, a zrealizowano w wysokości 1.431.537,19 zł tj. 17,09% w stosunku do planowanych na ten cel.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady i Zarządu Powiatu Skład Orzekający stwierdził, iż na dzień 30 czerwca 2015 roku nie wystąpiły przekroczenia planowanych wielkości wydatków budżetowych. Wskazuje to na dokonywanie wydatków budżetowych zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W pierwszym półroczu 2015 roku Powiat osiągnął nadwyżkę dochodów nad wydatkami budżetowymi w kwocie 2.835.415,21 zł.

Wykonane w I półroczu dochody bieżące przewyższały zrealizowane wydatki bieżące.

Przychody budżetu w I półroczu planowane z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 3.513.337,39 zł nie zostały wykonane, zrealizowano natomiast przychody z lokat w wysokości 700.000,00 zł oraz z wolnych środków, zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 91.468,82 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 43.509,80 zł, co stanowi 4,77% planowanych rozchodów.

Powyższe wielkości wykazane w informacji o wykonaniu budżetu za I półrocze 2015 roku potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2015.

Zobowiązania niewymagalne Powiatu na koniec I półrocza 2015 roku wynoszą 946.588,80 zł, zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych).

Na koniec I półrocza 2015 roku Powiat nie posiadał zobowiązań wymagalnych, co potwierdzają dane zawarte w złożonym sprawozdaniu Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku.

W wyniku analizy sprawozdań budżetowych Rb-27S „Sprawozdanie o przebiegu realizacji planu dochodów budżetowych” i Rb-28S „Sprawozdanie o przebiegu realizacji planu wydatków budżetowych” Skład Orzekający stwierdził, że dochody z tytułu dotacji na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych j.s.t. ustawami w dziale 710, rozdziale 71015 uzyskane w I półroczu 2015 roku stanowią kwotę 107.700 zł natomiast wydatki wykonane w budżecie stanowią kwotę 128.781,85 zł.

Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z art. 49 ust. 6 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 513 z późn. zm.) jednostce samorządu terytorialnego przysługuje prawo dochodzenia należnego świadczenia wraz z odsetkami w wysokości ustalonej jak dla zaległości podatkowych, w postępowaniu sądowym, w przypadku niedotrzymania warunku określonego w ust. 5 art. 49 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, tzn. gdy jednostka samorządu terytorialnego nie otrzymała dotacji celowych z budżetu państwa w wysokości zapewniającej realizację tych zadań, gdyż z przepisów art. 49 ust. 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego wynika, że jednostka samorządu terytorialnego wykonująca zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz inne

zadania zlecone ustawami otrzymuje z budżetu państwa dotacje celowe w wysokości zapewniającej realizację tych zadań.

Skład Orzekający zauważa jednocześnie, że dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 „Sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami”, które zostało informacyjnie przesłane do tut. Izby zawiera inne dane w zakresie wydatków wykonanych w powyżej wskazanej podziałce klasyfikacji budżetowej, gdzie wydatki wykonane wykazano w wysokości 102.311,10 zł.

II. Powiat złożył informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3, zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

III. Na podstawie art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych Powiat przedstawił informacje o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Kazimierzy Wielkiej na wzorze F -01 „Sprawozdanie o przychodach, kosztach i wyniku finansowym za okres od początku roku do końca czerwca 2015 r.” Z powyższego sprawozdania nie wynika kwota należności i zobowiązań wymagalnych. Z informacji Zarządu Powiatu o przebiegu wykonania planów finansowych Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Kazimierzy Wielkiej, będącej częścią informacji Zarządu Powiatu Kazimierskiego z wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2015 roku, wynika, że Zespół Opieki Zdrowotnej nie posiadał żadnych zobowiązań wymagalnych z tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz należności wymagalnych. Nie wynika to natomiast z informacji o przebiegu realizacji planu finansowego przedstawionej przez Zarząd, a przedłożonej przez Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej, co jest niezgodne z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Zarządowi Powiatu przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Joanna Marczevska