

Uchwała Nr 92 /2015
III Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 12 października 2015 roku

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Busko-Zdrój za I półrocze 2015 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Stanisław Banasik	- przewodniczący,
Ireneusz Piasecki	- członek,
Wojciech Czerw	- członek

na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2012 r. poz.1113 z późn. zm.), po zbadaniu w dniu 8 października 2015 roku Informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Busko-Zdrój za I półrocze 2015 roku

postanawia

zaopiniować pozytywnie **z uwagami** Informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Busko-Zdrój za I półrocze 2015 roku.

Uzasadnienie

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Busko-Zdrój za I półrocze 2015 roku sporządzona została na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U z 2013 r. poz. 885 z późn. zm) wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz informacja o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki, który wynika z art. 265 pkt 1 w związku z art. 266 ust. 1 pkt 3 w/w ustawy. Informacje powyższe zostały sporządzone przez właściwy organ niemniej jednak nie dochowano wymaganego terminu (31 sierpnia), a materiały te w regionalnej izbie obrachunkowej zostały złożone dopiero 23 września 2015 roku.

Sprawozdania budżetowe spełniają wymogi formalnoprawne wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz .U poz. 119) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz.247) Wymienione sprawozdania zostały sporządzone przez właściwy organ, z zachowaniem ustalonych terminów i podpisane zgodnie z § 10 i § 14 rozporządzenia z dnia 16 stycznia 2014 r. oraz § 9 rozporządzenia z dnia 4 marca 2010 r. Wykazane w tych sprawozdaniach wielkości są zgodne z przedłożonymi uchwałami Rady Powiatu oraz Uchwałami Zarządu Powiatu.

W uchwale budżetowej Powiatu , według stanu na dzień 30 czerwca 2015 roku, zapewniono przestrzeganie zasady określonej w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach

publicznych, gdyż planowane wydatki są niższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt . Przy tym zauważa się że stosownie do art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, powyższa zasada obowiązuje również w zakresie wykonania dochodów i wydatków bieżących na koniec roku budżetowego.

Zaplanowane na poziomie 85.556.131,00 zł. dochody budżetu Powiatu zrealizowano w kwocie 45.155.632,09 zł. co stanowi 52,8 % w stosunku do dochodów planowanych. Dochody własne wykonano w wysokości 12.102.981,83 zł. przy planowanych 23.183.094,00 zł. tj. 52,2 %, a ich udział w dochodach ogółem wynosi 26,8%, dotacje w dochodach ogółem stanowią 16,3 %, a subwencje 56,9%.

Plan wydatków po zmianach ustalony jest w kwocie 87.030.627,00 zł. wykonany został w wysokości 38.371.810,71 zł. tj. 44,1% z tego wydatki bieżące planowano w wysokości 72.141.710,00 zł wykonano 36.110.099,65 zł. tj. 50,0 %. Udział wydatków bieżących w wydatkach ogółem stanowi 94,1 %, a wydatków majątkowych 5,9 %.

Różnica między osiągniętymi dochodami , a wydatkami za I półrocze 2015 r. wynosi 6.783.821,38 zł. i stanowi nadwyżkę budżetową.

Zobowiązania Powiatu według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2014 r. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 24.400.000,00 zł. w tym nie ma zobowiązań wymagalnych.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Powiatu oraz Uchwał Zarządu Powiatu nie stwierdzono przekroczeń planowanych wielkości wydatków budżetowych.

Stosunkowo niższa realizacja planu wydatków wynika z niskiego wykonania planu wydatków inwestycyjnych gdzie na plan 14.888.917,00 zł. wykonano 2.261.711,06 zł. tj. 15,2 %, w oparciu o realizowane zadania inwestycyjne istnieje podstawa o stwierdzenia, że stan ten ulegnie zdecydowanej poprawie w II półroczu.

Uwagi – dotyczą nie zachowania terminu określonego w art. 266 ust.1 ustawy o finansach publicznych do złożenia informacji w regionalnej izbie obrachunkowej, niezgodności między bilansem, a sprawozdaniem Rb-NDS w którym wykazano wolne środki w kwocie 10.068.002,57, a według bilansu wynoszą 1.866.423,20 w bilansie nie ma też nadwyżki w kwocie 1.798.317,13 zł. wykazanej w w/w sprawozdaniu. Ponadto występują niezgodności w załączonych do informacji zestawieniach liczbowych które należy przed omówieniem na sesji poprawić.

Przedłożona informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2015 roku zawiera dane zgodne z uchwałą budżetową po zmianach w zakresie planowanych dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów. Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że spłata zadłużenia planowana w poszczególnych latach zachowuje relację wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wielkości w zakresie realizacji przedsięwzięć za I półrocze wskazane w załączniku pn. "Wykaz przedsięwzięć do WPF" są zgodne z danymi wykazanymi w WPF"

Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego ZOZ zawiera dane zgodne z informacją za I półrocze w zakresie planowanych i otrzymanych dotacji celowych z budżetu powiatu.

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.

Przewodniczący Składu
Orzekającego



CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Stanisław Banasik