

VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach

z dnia 28 września 2017 roku

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Buskiego za I półrocze 2017 roku

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodnicząca – Iwona Kudła

Członkowie - Monika Dębowska-Sołtyk

- 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 2016 r. poz. 561), po zbadaniu w dniu 28 września 2017 roku informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Buskiego za I półrocze 2017 roku

postanawia

wydać pozytywną opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku.

Uzasadnienie

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2017 roku sporządzona została na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 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 informacją o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki, który to obowiązek 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 z zachowaniem terminu przedłożenia.

Sprawozdania budżetowe spełniają wymogi formalnoprawne, sporządzone i podpisane zostały przez właściwy organ oraz przekazane z zachowaniem ustalonych terminów.

Wykazane w sprawozdaniach wielkości zgodne są z przedłożonymi uchwałami budżetowymi Rady Powiatu oraz Uchwałami Zarządu.

W uchwale budżetowej Powiatu, według stanu na 30 czerwca 2017 roku, zapewniono przestrzeganie zasady określonej w art. 242 ust.1 ustawy o finansach publicznych, gdyż planowane wydatki bieżące 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 6. Skład Orzekający zauważa przy tym, 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 86.269.007,00 zł dochody budżetu Powiatu zrealizowano w kwocie 43.049.418,94 zł, co stanowi 49,90 % w stosunku do dochodów planowanych.

Skład Orzekający zwraca uwagę na znaczne zaległości z tytułu opłat oraz innych należności budżetowych w ogólnej kwocie 1.965.668,01 zł. Z informacji z przebiegu wykonania budżetu nie

wynika, czy Powiat w I półroczu 2017 roku podejmował czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 91.316.649,00 zł wykonano w wysokości 38.211.718,39 zł, tj. 41,84 % w stosunku do wydatków planowanych. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 14.939.155,00 zł i zrealizowano w 4,93 % w stosunku do planowanych na ten cel.

W informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze w załączniku Nr 1 „Wykonanie dochodów budżetu powiatu według źródeł na 30.06.2017r.” wykazano w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdział 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” planowane dochody w § 0770 „Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” na kwotę 150.000 zł i w § 0780 „Wpływy ze zbycia praw majątkowych” na kwotę 850.000,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego” wynika, że Powiat zaplanował dochody w § 0770 na kwotę 1.000.000,00 zł. Z kolei w załączniku Nr 2 „Zestawienie wykonania planowanych dochodów budżetowych (dochodów własnych powiatu) za I półrocze 2017 r przez poszczególne jednostki organizacyjne powiatu” w poz. 1 w dziale 700, rozdział 70005 wskazano wykonanie dochodów na kwotę 25.900,41 zł, zaś ze sprawozdania Rb-27 S wynika kwota 189.124,56 zł, natomiast w dziale 758, rozdział 75814 wykonane dochody wykazano na kwotę 64.090,56 zł, a ze sprawozdania Rb-27 S wynika kwota 70.854,11 zł. Ponadto w załączniku Nr 13 „Wydatki bieżące i majątkowe na programy i projekty ...” w poz. 1 wskazano realizację projektu w dziale 801, rozdział 80120, natomiast z budżetu wynika, że projekt zaplanowany został w rozdziale 80130. W załączniku tym kwoty wydatków ogółem w kolumnie „Przewidywane nakłady i źródła finansowania” wskazane zostały po zsumowaniu kwot: zarówno wydatków planowanych w roku 2017 r jak i wydatków poniesionych w I półroczu oraz wydatków poniesionych do 31.12.2016 i planowanych w 2018 roku.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Powiatu oraz Uchwał Zarządu w zasadzie nie stwierdzono przekroczeń 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.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi za I półrocze 2017 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 4.837.700,55 zł przy planowanym deficycie w wysokości 5.047.642,00 zł.

Zobowiązania Powiatu według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2017 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 24.400.000,00 zł i w całości stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe w tym: obligacje komunalne w kwocie 12.400.000,00 zł. Ponadto z części B „Poręczenia i gwarancje” wynika, że Powiat posiada udzielone poręczenia w wysokości 8.481.108,00 zł wobec podmiotów zaliczonych do grupy III (obejmującej jednostki samorządu terytorialnego, samorządowe jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez jednostki samorządu terytorialnego, samorządowe instytucje kultury oraz samorządowe osoby prawne, utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem banków i spółek prawa handlowego).

W przedłożonej informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2017 roku wskazano, iż WPF dla Powiatu Buskiego przyjęta została uchwałą nr

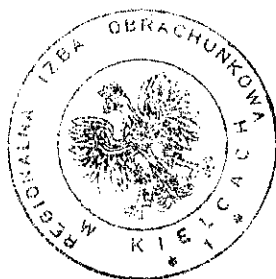
XXV/235/2017 Rady Powiatu z dnia 27 stycznia 2017 r. i stanowi ona prognozę podstawowych parametrów budżetowych tj. dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów, przeznaczenia nadwyżki i sfinansowania deficytu. Obrazuje również wielkości zaciągniętego długu i jego spłaty oraz wskaźniki zadłużenia. W informacji tej zarząd jednostki samorządu terytorialnego wskazał, że bieżąca analiza danych przyjętych w WPF pozwala na ocenę możliwości finansowania zadań bieżących i inwestycyjnych Powiatu. Do w/w informacji dołączony został załącznik Nr 1 „Wykaz przedsięwzięć” przedstawiający przebieg realizacji w I półroczu przyjętych przedsięwzięć na 2017 rok.

Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Busku-Zdroju za I półrocze zawiera m.in. dane dotyczące przychodów i kosztów (plan rzeczowo-finansowy), planowane zakupy aparatury medycznej, natomiast w informacji nie uwzględnione zostały: w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, który to obowiązek wynika z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Z przedłożonej informacji wynika, że stan należności i zobowiązań został przedstawiony w sprawozdaniach kwartalnych Rb-N i Rb-Z za I półrocze 2017 r. Jednakże odesłanie do sprawozdań budżetowych w zakresie omawianych należności i zobowiązań nie można uznać za wypełnienie obowiązku wynikającego z art. 265 pkt 1 w/w ustawy. Nadmienić należy, że w sprawozdaniach Rb-N i Rb-Z sporządzonych przez samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej nadzorowany przez jednostkę samorządu terytorialnego na dzień 30.06.2017 r. wykazane zostały wymagalne: należności na kwotę 45.613,60 zł i zobowiązania w kwocie 1.930.845,04 zł.

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Zarządowi Powiatu w Busku-Zdroju 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 inż. Iwona Kudła