

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w POZNANIU

Uchwała Nr 0953/2/16/2011

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 19 sierpnia 2011 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Obornickiego informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2009 r. w składzie:

Przewodniczący: Karol Chyra
Członkowie: Barbara Krawiec
Leon Pałeczki

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 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) wyraża o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Obornickiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową na rok 2011 i jej zmianami, sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2011 roku, uchwałą nr LII/263/10 Rady Powiatu Obornickiego z dnia 29 czerwca 2010 roku w sprawie: określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za pierwsze półrocze oraz z uchwałą nr IX/64/11 Rady Powiatu Obornickiego z dnia 30 czerwca 2011 roku w sprawie zmiany Uchwały nr LII/263/10 (...).

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, że:

1. Przedłożona w dniu 2 sierpnia 2011 roku informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 r. zawiera dane wymagane w § 1 uchwały nr IX/64/11 z dnia 30 czerwca 2011 roku zmieniającej w tym zakresie uchwałę nr LII/263/10 z dnia 29 czerwca 2010 roku oraz posiada część opisową i tabelaryczną.
2. W części tabelarycznej przedstawione zostało wykonanie dochodów w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Wykonanie wydatków przedstawiono w szczególności dział, rozdział z wyodrębnieniem wydatków bieżących w szczególności na: wynagrodzenia i składki od nich naliczane, dotacje na zadania bieżące, świadczenia na rzecz osób fizycznych, obsługę długu oraz wydatki majątkowe. W informacji Starosta Powiatu odniósł się do wykonania planu dochodów jak i wydatków budżetowych, wskazując na przyczyny odchyień w ich realizacji.
3. Dochody budżetu zrealizowano w kwocie 22.545.907,46 zł, co stanowi 51,09% planu, a wydatki w kwocie 20.383.643,75 zł, co stanowi 45,36% planu.

W I półroczu 2011 roku Powiat osiągnął nadwyżkę w wysokości 2.162.263,71 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 804.832 zł.

Na str. 7 informacji Starosta wyjaśnił, że zaplanowane w budżecie w rozdz. 75411 – „Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej” (§ 231) dochody z tytułu dotacji z Gminy Oborniki zostaną zdjęte z budżetu Powiatu z uwagi na zmianę przepisów związanych z finansowaniem komend Straży Pożarnych.

Z informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że w okresie sprawozdawczym Powiat dokonał spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 91.120,02 zł, co stanowi 50% planu. W ramach realizacji przychodów w I półroczu nie zrealizowano przychodu z tytułu obligacji municypalnych na zadania inwestycyjne w wysokości 600.000 zł. Przychody z tego tytułu zostały zaplanowane zgodnie z uchwałą Rady Powiatu Obornickiego nr LVII/282/10 z dnia 10 listopada 2010 w sprawie zmiany uchwały Nr XLVIII z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu zmienioną uchwałą nr XLIX/256/10 z dnia 27 kwietnia 2010 r. i uchwałą nr LI/260/10 z dnia 4 czerwca 2010 r. Starosta wyjaśnił, że przychody z tego tytułu zostaną zrealizowane w II półroczu (str. 11 informacji). Z informacji wynika, że zaplanowane środki w kwocie 700.000 zł na spłatę wcześniejszej emisji obligacji będą wykonane w miesiącu listopadzie br.

4. Zaplanowane w kwocie 39.952.219 zł wydatki bieżące wykonane zostały w 50,45%, a wydatki majątkowe planowane w kwocie 4.985.441 zł, zrealizowano w wysokości

228.302,24 zł, co stanowi 4,58% planu. Z objaśnień zawartych w informacji wynika, że planowane wydatki majątkowe zrealizowane będą w II półroczu. Analiza realizacji planu wydatków nie wykazała przekroczeń planu

5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2011 ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiada zobowiązania w kwocie 955.399,13 zł, w tym - jak wyjaśnił Starosta na str. 9 informacji – 792.015,10 zł z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz podatku dochodowego od wynagrodzeń i innych świadczeń wypłaconych w miesiącu czerwcu.
 6. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2011 roku wynika, że zadłużenie Powiatu na dzień 30.06.2011 r. wynosi 14.530.286,86 zł z tytułu: długoterminowych kredytów i pożyczek – 14.527.799,98 zł oraz zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług w wysokości 2.486,88 zł, co stanowi 32,92% planowanych dochodów.
 7. Analiza porównawcza prezentowanych danych w informacji z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2011 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem następujących uwag:
 - w zał. Nr 10 „Przychody i rozchody budżetu...” do informacji błędnie wykazano przychody z tytułu wolnych środków w § 955 zamiast w § 950;
 - na str. 4 części opisowej omyłkowo podano, że w rozdziale 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej niewykonano dotacji z budżetu Wojewody na zakup samochodu, sklasyfikowanej w § 2110 zamiast w § 6410.
 - w zał. Nr 9 „Realizacja zadań majątkowych...” do informacji wyszczególniono zadanie „Wygłuszenie wybudowanej hali sportowej przy Zespole Szkół im. gen. Tadeusza Kutrzeby w Obornikach” omyłkowo wykazano w rozdz. 92601 – Obiekty sportowe, zamiast w rozdz. 92605 – Zadania w zakresie kultury fizycznej.
- II. Przedłożona przez Starostę informacja zawiera dane dotyczące kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej w I półroczu 2011r., w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Informacja zawiera dane określone w § 3 uchwały LII/263/10 z dnia 29 czerwca 2010 r. zmienionej uchwałą IX/64/11 z dnia 30 czerwca 2011 roku.
- III. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Zarząd Powiatu przedłożył „Informację o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego

Zakładu Opieki Zdrowotnej w Obornikach za I półrocze 2011 r.” Informacja zawiera dane określone w § 4 uchwały LII/263/10 z dnia 29 czerwca 2010 r. zmienionej uchwałą IX/64/11 z dnia 30 czerwca 2011 roku.

Wykazane w informacji należności i zobowiązania wymagalne są zgodne z wykazanymi w sprawozdaniach Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Karol Chyra

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

