

Uchwała Nr SO – 0953/21/1/Ka/2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 sierpnia 2014 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Kaliskiego
za pierwsze półrocze 2014 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: Zofia Freitag
 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 2014 roku

opinię pozytywną
z uwagą opisaną w pkt III.2 uzasadnienia

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Zarząd Powiatu Kaliskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 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 2014, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2014 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 2014r. 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 2014 rok.
 2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za I półrocze 2014 r., wyniosło:
 - a. dochodów w wysokości 22.014.527,27 zł tj. 46,91% planu, w tym dochodów bieżących w wysokości 20.530.453,31 zł tj. 52,64%;
 - b. wydatków w wysokości 19.896.689,79 zł tj. 40,06% planu, w tym wydatków bieżących w wysokości 16.961.793,57 zł tj.46,55 %;
 - c. wydatków majątkowych w wysokości 2.934.896,22 zł tj.22,17 % planu.
 3. W I półroczu 2014 r. Powiat osiągnął nadwyżkę w kwocie 2.117.837,48 zł przy planowanym deficycie 2.739.232 zł. Wykonane na dzień 31 czerwca 2014r. wydatki bieżące budżetu były niższe o kwotę 3.568.659,74 zł 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 2014 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania w kwocie 322.554 zł, ale nie były to zobowiązania wymagalne.

4. W budżecie w I półroczu 2014 r. Powiatu zaplanowano przychody w łącznej kwocie 5.273.188 zł, których wykonanie wyniosło 5.414.825,69 zł. Zrealizowano przychody z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 231.295 zł (na planowane w kwocie 1.025.835 zł). W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.630.800 zł, co stanowi 64,36% planowanych rozchodów z tego tytułu. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi z tego tytułu odsetkami wyniosła 1.807.069,16 zł, co stanowiło 3,85% planowanych dochodów ogółem i 8,21% wykonanych dochodów w tym okresie. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce i deficycie j.s.t. za I półrocze 2014 r.
5. Zarząd poinformował o realizacji dochodów w poszczególnych źródłach, wskazał rzeczowe wykonanie wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Odnosił się do niższej anizeli upływ czasu kalendarzowego, realizacji wydatków budżetowych, w tym wydatków na zadania inwestycyjne. Poinformował, iż zgodnie z podpisanymi umowami realizacja wydatków majątkowych nastąpi w II półroczu 2014r.
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.
- Odnosząc się do wykonania dotacji udzielonych z budżetu Powiatu Kaliskiego Skład Orzekający stwierdził, iż na stronie 25 Informacji i w załączniku nr 7, w dz.921 ,rozd.92120, dotację sklasyfikowaną w § 2720 zaliczono do dotacji podmiotowych, zamiast zgodnie z treścią § 2720 do dotacji celowych (§ 2720- dotacje celowe z budżetu (...)). Jednocześnie Skład Orzekający podnosi, iż dotacje dla spółek wodnych sklasyfikowano w dz.900,rozd.90006, w § 2830 zamiast w dz.010-rolnictwo o łowiectwo, rozdz.01009 – spółki wodne.
- II. 1. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2014 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. Dane dotyczące zadłużenia Powiatu wynikające z wieloletniej prognozy finansowej nie są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na dzień 30 czerwca 2014r. Zadłużenie Powiatu na dzień 30 czerwca 2014 roku wg powyższego sprawozdania wynosiło 9.098.056 zł, co stanowiło 19,38 % planowanych dochodów (dług na koniec 2013r. tj. 10.497.561 zł plus przychody z pożyczki 231.295 zł minus spłaty w kwocie 1.630.800zł daje kwotę długu na koniec I półrocza 2014 w wysokości 9.098.056 zł). W Informacji na stronie 7 i w tabeli „przepływy finansowe” kwota długu na koniec I półrocza została zaniżona i wykazana w wysokości 7.589.935 zł (różnica 1.508.121 zł).
3. W informacji zawarto ocenę relacji o kształtowaniu się łącznej kwoty długu, gdzie zapisano, iż *wielkość dochodów, wydatków przychodów i poziomu długu, zapewniają spełnienie wymogów ustawy odnośnie relacji obsługi zadłużenia. Począwszy od 2014r. do 2020 roku sytuacja finansowa Powiatu Kaliskiego pozwala na spełnienie ustawowych wymagań odnośnie kształtowania się wskaźników zadłużenia.* Skład Orzekający sugeruje, iż na poparcie tego stanowiska dobrze byłoby przedstawić wskaźniki w tabeli „przepływy finansowe” poz. 9.1-9.7.1 (wykonane na koniec I półrocza danego roku budżetowego).
- Skład Orzekający zauważa, iż w „tabeli przepływów” kolumna 4 została nazwana „Prognoza na 2014r. na dzień 30.06.2014r.”, co sugerowałyby, że w tej kolumnie zostały ujęte wielkości planowane (prognoza), a w rzeczywistości wykazane są wielkości wykonane wg stanu na dzień 30.06.2014r. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2014-2022.
- III. Z informacji o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury Muzeum Historii Przemysłu w Opatówku za I półrocze 2014 roku wynika, że na dzień 30 czerwca 2014 roku 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 2014 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Zofia Kowalska
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.