

**Uchwała Nr 90/2017**

**VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach  
z dnia 21 września 2017 roku**

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Opatowskiego 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 21 września 2017 roku informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2017 roku

**postanawia**

wydać pozytywną opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku z uwagami zawartymi w treści uzasadnienia.

**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. Skład Orzekający zwraca uwagę na występujące niezgodności pomiędzy planem wydatków wykazany w sprawozdaniach: Rb-28 S „sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” i Rb-NDS „ sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego” a planem wydatków wynikającym z przedłożonymi uchwałami budżetowymi Rady Powiatu oraz Uchwałami Zarządu. Rozbieżności powyższe dotyczą wykazania planu wydatków w dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”, rozdział 85406 „ Poradnie psychologiczno-pedagogiczne w tym poradnie specjalistyczne” i rozdział 85446 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”. Zgodnie z planem wydatków z uchwały budżetowej po zmianach plan wydatków na dzień 30 czerwca 2017 roku w rozdziale 85406 wynosił 1.451.858 zł i w rozdziale 85446 – 33.910 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-28 S w rozdziale 85406 wykazano plan w kwocie 1.049.176 zł oraz w rozdziale 85446 33.035 zł. Różnica stanowi kwotę 405 557 zł.

W wyjaśnieniach do sprawozdania Rb-28 S Powiat wskazał, że „ w sprawozdaniu brak planu i wykonania wydatków dwóch jednostek, które zakończyły funkcjonowanie 31.03.2017 r. tj. Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Opatowie i Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ożarowie; plan 403.557,00 zł wykonanie 403.596,85 zł. Ponadto z wyjaśnienia do sprawozdania Rb-27S „sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wynika, że „w sprawozdaniu brak planu i wykonania dochodów dwóch jednostek, które zakończyły funkcjonowanie 31.03.2017 r. tj. Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Opatowie i Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Ożarowie. W/w jednostki posiadały na dzień 31.03.2017 r. plan w kwocie 13.814,00 zł wykonanie w kwocie 4.051,61 zł”. Wyjaśnienia w w/w treści dołączone zostały również do sprawozdania Rb-NDS.

Nadmienić jednakże należy, iż Skład Orzekający w wyniku analizy danych wynikających ze sprawozdań i uchwały budżetowej po zmianach, rozbieżności w zakresie planowanych dochodów nie stwierdził.

W wyniku nieprawidłowego wykazania planu wydatków, w tym wydatków bieżących w sprawozdaniach, skutkuje tym iż w sprawozdaniu Rb-NDS wykazano planowany deficyt w kwocie 6.457.489,00 zł, a zgodnie z uchwałą budżetową planowany deficyt wynosi 6.861.046 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jedn. Dz.U z 2016 r poz. 1015) „ dane w sprawozdaniach wykazuje się: 1) w zakresie planu – w kwotach wynikających z planu finansowego jednostki, po uwzględnieniu zmian dokonanych w trybie ustawy o finansach publicznych; 2) w zakresie wykonania – narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego lub, w przypadkach określonych w sprawozdaniach, według stanu na określony dzień”. Z kolei z załącznika Nr 39 do w/w rozporządzenia „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” § 9 ust. 2 pkt 1 i 3 wynika, że „sprawozdania sporządza się następująco: w kolumnie „Plan ( po zmianach)” wykazuje się dane o planowanych wydatkach” , natomiast w kolumnie „Wydatki wykonane” wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego...”.

Wskazać należy, iż z analizy budżetu nie wynika aby w I półroczu 2017 roku w omawianym zakresie Rada i Zarząd Powiatu dokonywał zmiany planu wydatków.

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 83.714.267,00 zł dochody budżetu zrealizowano na poziomie 50,87 % w stosunku do dochodów planowanych.

Skład Orzekający zwraca uwagę na znaczne zaległości z tytułu opłat oraz innych należności budżetowych w ogólnej kwocie 1.261.699,39 zł, które w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego wzrosły o kwotę 585.230,78 zł. Z informacji z przebiegu wykonania budżetu wynika, że Powiat w I półroczu 2017 roku podejmował czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 90.575.313,00 zł wykonano na poziomie 42 % w stosunku do wydatków planowanych. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 15.166.246,00 zł i zrealizowano w 21,15 % w stosunku do planowanych na ten cel.

W informacji o przebiegu wykonania budżetu w zakresie planowanych wydatków odniesiono się do kwot wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Powiatu oraz Uchwał Zarządu 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.

Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb- NDS wynika, że w I półroczu różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 4.212.371,76 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 6.861.046,00 zł. Zaplanowane przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 7.142.630,00 zł osiągnięte zostały w wysokości 10.842.111,85 zł, natomiast zaplanowane rozchody w kwocie 281.584,00 zł wykonano w kwocie 140.792,00 zł.

Zobowiązania Powiatu według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2017 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 876.967,34 zł i w całości stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe. Ponadto z części B „Poręczenia i gwarancje” wynika, że Powiat posiada udzielone poręczenia w wysokości 7.651.861,26 zł wobec pozostały podmiotów. Jak wynika z informacji poręczenie zostało udzielone dla spółki Top Medicus Sp. z o. o z siedzibą w Opatowie.

Przedłożona informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2017 roku zawiera dane zgodne z uchwałą budżetową po zmianach w zakresie planowanych i wykonanych dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów, za wyjątkiem planu i wykonania dotyczącego Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych w Opatowie i Ożarowie, które funkcjonowały do 31.03.2017 r. 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 instytucji kultury zawiera dane zgodne z informacją za I półrocze w zakresie planowanych i otrzymanych dotacji podmiotowych z budżetu gminy, ponadto uwzględnione zostały w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

### Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Zarządowi Powiatu w Opatowie 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