

## Uchwała Nr 84/2014

### VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 12 września 2014 roku

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Opatowskiego za I półrocze 2014 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 2012 r. poz. 1113 z późn.zm.), po zbadaniu w dniu 12 września 2014 roku informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Opatowskiego za I półrocze 2014 roku

#### postanawia

wydać pozytywną opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 roku z uwagą zawartą w treści uzasadnienia

#### Uzasadnienie

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2014 roku sporządzona została na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 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 wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. 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). Sprawozdania w/w sporządzone zostały 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 sprawozdaniach wielkości zgodne są z przedłożonymi uchwałami budżetowymi Rady Powiatu oraz Uchwałami Zarządu.

W uchwale budżetowej Powiatu, według stanu na 30 czerwca 2014 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 82.644.941,00 zł dochody budżetu Powiatu zrealizowano w kwocie 35.891.349,47 zł, co stanowi 43,42% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody własne zrealizowano na poziomie 9.669.480,41 zł przy planowanych dochodach własnych na kwotę 29.095.172,00 zł tj. 33,23 %.

Skład Orzekający zwraca uwagę na występujące zaległości z tytułu należności budżetowych w ogólnej kwocie 484.333,83 zł, które wzrosły w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 348.468,58 zł. Jak wynika ze sprawozdania Rb-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego” najwyższe zaległości występują w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa” rozdział 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego...” i wynoszą 395.116,02 zł. Z informacji z przebiegu wykonania budżetu nie wynika, czy Powiat w I półroczu 2014 roku podejmował czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

W informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze wykazano wykonane dochody bieżące w wysokości 35.528.764,94 zł podczas gdy ze sprawozdania Rb-NDS „o nadwyżce /deficycie” , wynika że dochody bieżące wykonano w kwocie 35.522.024,44 zł, natomiast dochody majątkowe wykazano w kwocie 362.584,53 zł, tj w kwocie zaniżonej o 6.740,50 zł. Powyższa rozbieżność nie wpływa na ocenę całości wykonania budżetu w I półroczu 2014 roku.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 87.923.447,00 zł wykonano w wysokości 33.034.022,13 zł tj. 37,57% w stosunku do wydatków planowanych. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 21.489.677,00 zł a zrealizowano w wysokości 3.730.370,06. zł tj.17,35 % w stosunku do planowanych na ten cel.

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.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi za I półrocze 2014 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 2.857.327,34 zł przy planowanym deficycie w wysokości 5.278.506,00 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS „o nadwyżce/deficycie” wynika, że w uchwalonym budżecie planowane przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych wynoszą 2.778.498,00 zł, natomiast wykonane przychody z w/w tytułu stanowią kwotę 7.642.804,00 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż należy zaktualizować plan przychodów z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych do kwoty osiągniętych środków wynikających z bilansu z wykonania budżetu za 2013 rok.

Zobowiązania Powiatu według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2014 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 976.228,85 zł i w całości stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe.

Przedłożona informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2014 roku zawiera dane w zakresie planowanych i wykonanych: dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na dzień 30. 06.2014 r nie zawiera danych w zakresie spełnienia relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wskazać należy, iż informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej powinna zawierać co najmniej dane



wynikające z art. 226 ustawy o finansach publicznych, w której w ust. 1 pkt 6 ustawodawca określił m.in. kwotę długu j.s.t. w tym relację, o której mowa w art. 243, oraz sposób sfinansowania spłaty długu. W przedłożonej w/w informacji wskazano dane dotyczące długu, jednak nie wskazano na spełnienie relacji wynikającej z art. 243 ustawy oraz sposobu spłaty istniejącego długu. Dane powyższe są o tyle istotne, gdyż relacje, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych obowiązują od 2014 roku i ich spełnienie ma wpływ na dalsze lata objęte WPF.

Wielkości w zakresie realizacji przedsięwzięć za I półrocze wskazane w załączniku pn „Wykaz przedsięwzięć do WPF” są zgodne z danymi wykazanymi w WPF.

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. Włodek Kudła