

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 26 września 2016 roku

w sprawie: *wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Leszczyńskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 r.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 04/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Danuta Szczepańska

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) 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 zmianami) wyraża o przedłożonej przez **Zarząd Powiatu Leszczyńskiego** informacji o przebiegu wykonania budżetu **Powiatu Leszczyńskiego** za I półrocze 2016 roku

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Zarząd Powiatu:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku,
- wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane Uchwałą Nr XXXII/264/10 Rady Powiatu Leszczyńskiego z dnia 22 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Leszczyńskiego za I półrocze roku budżetowego oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2016 r., i ze sprawozdaniami dotyczącymi wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2016 roku. Na tej podstawie Skład ustalił co następuje:

1. Wykazane w Informacji kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zgodne są z kwotami planowanymi w budżecie na 2016 rok oraz z planem i wykonaniem wykazanym w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych. Plan i wykonanie subwencji oraz dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych oraz własnych są zgodne z zawiadomieniami dysponentów.

2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2016 r., wyniosło:

- dochody w kwocie 18.367.227,32 zł co stanowi 50,93 % planu, w tym dochody bieżące 18.336.616,82 zł co stanowi 55,49% planu oraz dochody majątkowe 30.610,50 zł co stanowi 1,01% planu (3.019.107,00 zł),
- wydatki w wysokości 12.873.591,54 zł co stanowi 33,44 % planu, w tym wydatki bieżące 12.296.327,01 zł co stanowi 39,55 % planu,
- wydatków majątkowych w kwocie 577.264,53 zł co stanowi 7,79 % planu (7.407.000 zł).

Wobec powyższego spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.

3. W pierwszym półroczu 2016 roku Powiat osiągnął nadwyżkę w kwocie 5.493.635,78 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.429.791,00 zł.

4. W budżecie nie planowano przychodów z tytułu kredytów i pożyczek. Na planowane przychody w kwocie 2.429.791,00 zł (planowano tylko z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych) wykonanie wynosi 13.225.424,67 zł. W budżecie nie planowano również rozchodów.

W Informacji na str. 4 Zarząd przedstawił wykonanie rozchodów w kwocie 10.000.000,00 zł z tytułu lokat krótkoterminowych co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2016 roku w części D2 „Rozchody” poz. D24 „Inne cele”.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zmianami) § 13 pkt 7 „w sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego w wierszach „inne źródła” przychodów i „inne cele” rozchodów ujmuje się źródła ujęte w uchwale budżetowej po zmianach, nieujęte w innych wierszach sprawozdania”.

5. Na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania niewymagalne w kwocie 1.846.166,00 zł – co potwierdza Sprawozdanie Rb-28S (Powiat nie posiadał zobowiązań wymagalnych).

6. W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania bądź niskiego wykonania dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania wydatków, szczególnie w zakresie wydatków majątkowych (omówiono poziom zaawansowania robót w poszczególnych zadaniach inwestycyjnych). Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków.

7. W wyniku analizy Informacji Zarządu Skład Orzekający wskazuje, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
756	75618	459	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	75.000,00	425,00

Zarząd przedstawił wyjaśnienia odnośnie w/w kar i odszkodowań:

- rozdz. 75618 - są to środki wydatkowane na zwrot opłat z tytułu wydania karty pojazdu (str. 18 cz. opisowa).

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Zarząd Powiatu odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaty rat z tego tytułu.
2. Powiat na koniec I półrocza nie posiadał zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych. Zarząd odniósł się do relacji wynikających z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.
3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF, po zmianach, na lata 2016-2019.

Uwzględniając całość przeprowadzonego badania orzeczono jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

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.