

Uchwała Nr SO – 0953/19/4/Ka/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 4 września 2012 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Ostrowskiego
za pierwsze półrocze 2012 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2010 r. w składzie:

Przewodnicząca: Teresa Marczak
Członkowie: Zofia Freitag
 Zbigniew Czolnik

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) wyraża o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Ostrowskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Zarząd Powiatu Ostrowskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2012 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego Powiatowej Galerii Sztuki Współczesnej w Ostrowie Wielkopolskim oraz Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Ostrowie Wielkopolskim, dla którego Powiat Ostrowski jest organem założycielskim a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2012 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2012 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

I. 1. Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i obejmuje dane wymagane uchwałą Nr VIII/79/2011 Rady Powiatu Ostrowskiego z dnia 27 czerwca 2011 w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Ostrowskiego za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Ostrowskiego, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Ostrowie Wielkopolskim, dla którego Powiat Ostrowski jest organem założycielskim i Powiatowej Galerii Sztuki Współczesnej w Ostrowie Wielkopolskim- instytucji kultury, której Powiat Ostrowski jest organizatorem. Informacja przedstawiona została w formie pisemnej i obejmuje część tabelaryczną, opisową i graficzną. W części tabelarycznej przedstawiono wykonanie dochodów, wydatków budżetowych, w tym wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, wydatków inwestycyjnych, dotacji udzielonych z budżetu Powiatu, wydzielonych rachunków dochodów jednostek budżetowych z zakresu oświaty, dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska i wydatków nimi finansowanych. Powyższe wykonanie przedstawiono zostało w szczególności określonej w uchwale budżetowej, w tym dochody i wydatki budżetowe dodatkowo przedstawiono w podziale na jednostki budżetowe. W części opisowej zawarto m. in. wykonanie wyniku budżetu, planu przychodów i rozchodów budżetu (nie uwzględniono przychodów z wolnych środków o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 up). Informacja zawiera szczegółowy opis wykonanych dochodów i wydatków budżetowych, w tym podane i uzasadnione zostały przyczyny odchyień w realizacji planu budżetu w porównaniu do upływu czasu kalendarzowego. W sposób wyczerpujący przedstawiono stan zaległości budżetowych i ich windykacje. W części opisowej poinformowano także o realizacji wydatków niewygasających z roku 2011.

2. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym budżetem na 2012 rok po dokonanych zmianach.

3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2012 r., kształtowało się następująco:

- a. dochodów w kwocie 71.486.646,22 zł, co stanowi 54,43 % planu, z tego dochody bieżące wykonane zostały w kwocie 69.744.929,82 zł (54,99% planu), dochody majątkowe w kwocie 1.741.716,40 zł (38,58% planu),
- b. wydatków w wysokości 61.788.276,60 zł, co stanowi 47,33% % planu, z tego wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie 58.752.207,89 zł (47,92% planu), wydatki majątkowe w kwocie 3.036.068,71 zł (38,17 % planu).

W I półroczu 2012 r. Jednostka osiągnęła nadwyżkę budżetową w kwocie 9.698.369,62 zł na planowaną w kwocie 800.000 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012 r.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS ustalono, że w I półroczu 2012 r. nie realizowano przychodów z tytułu kredytów i pożyczek. Jak wynika natomiast z przedmiotowej informacji w ramach udzielonego upoważnienia (w kwocie 10.000.000 zł), Zarząd zawarł umowę w rachunku bieżącym na kwotę 4.000.000 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłat kredytów/pożyczek wyniosły 1.435.350,00 zł, co stanowi 50,06% rocznego planu.

4. Wykonane na dzień 31 czerwca 2012 r. wydatki bieżące budżetu były niższe o kwotę 12.342.195,38 zł od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Powiatu za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2012 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat Ostrowski posiadał zobowiązania w kwocie 2.503.893,89 zł ale nie były to zobowiązania wymagalne.

6. Realizacja dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wyniosła 7.066.895,96 zł, a wydatków nimi finansowanych kwotę 6.562.525,56 zł. Dane te potwierdzają sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego.

7. W I półroczu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przekazane zostały środki zgodnie z przepisami ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych za wyjątkiem działu 750 „Administracja publiczna”, rozdział 75020 „Starostwa powiatowe” (na planowaną kwotę 182.500,00 zł, wykonano 130.000,00 zł, tj. 71,23 %), działu 801 „Oświata i wychowanie” rozdział 80130 „Szkoły zawodowe” Zespół Szkół Ekonomicznych w Ostrowie Wielkopolskim (na planowaną kwotę ogółem 125.434,00 zł wykonano 88.000,00 zł tj. 70,16%), działu 852 „Pomoc społeczna” rozdział 85201 „Placówki opiekuńczo – wychowawcze” (na planowaną kwotę ogółem 14.560,00 zł wykonano 9.435,15 zł tj. 64,80%), gdzie przekazano środki poniżej 75% odpisu. Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 592), równowartość dokonanych odpisów naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej

II. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Ostrowskiego na lata 2012 -2025, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć obejmuje zestawienie tabelaryczne realizowanych przedsięwzięć, w tym uwzględniono wykorzystanie limitu wydatków za I półrocze 2012 r. W części opisowej poinformowano o zawartych umowach w I półroczu (wykorzystanie limitu zobowiązań) oraz prognozowanych obciążeniach z tego tytułu przyszłych okresów. Poinformowano o wysokości długu Powiatu, o przychodach i rozchodach budżetu mających wpływ na poziom długu.

Dane dotyczące zadłużenia Powiatu na rok 2012 zawarte w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2012 – 2025 zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2012 r. Zadłużenie Powiatu na dzień 30 czerwca 2012 roku wynosiło 46.962.950, co stanowiło 35,75 % planowanych dochodów. Informacja o kształtowaniu się WPF obejmuje dane wymagane uchwałą Nr VIII/79/2011 Rady Powiatu Ostrowskiego z dnia 27 czerwca 2011 roku.

III. Informacja o wykonaniu planu finansowego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Ostrowie Wielkopolskim, oraz Powiatowej Galerii Sztuki dla którego Powiat Ostrowski jest organem założycielskim zawiera dane określone uchwałą Rady uchwałą Nr VIII/79/2011 Rady Powiatu Ostrowskiego z dnia 27 czerwca 2011 roku.

Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2011r. Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej w Ostrowie Wielkopolskim, dla którego Powiat Ostrowski jest organem założycielskim oraz kwartalnych sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nadzorowanej przez jst i Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nadzorowanej przez jst wynika, że w/w zakład posiadał należności wymagalne w wysokości 58.404 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 9.562.295 zł. Wykazana w planie finansowym Powiatowej Galerii Sztuki Współczesnej kwota planu i wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Powiatu jest zgodna z kwotami wykazanymi w informacji z wykonania budżetu i sprawozdaniem RB- 28s.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Teresa Marczak

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.