

Uchwała Nr SO – 0953/36/2/Ka/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 września 2016 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Jarocińskiego za I półrocze 2016 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku z późn. zm. w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik

Członkowie: Zofia Freitag

Zofia Kowalska

działając na podstawie art.13 pkt.4 i art.19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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 roku poz.885, z późn. zm.) wyraża o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Jarocińskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Jarocińskiego za I półrocze 2016 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Zarząd Powiatu Jarocińskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2016 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Jarocińskiego na lata 2016 - 2028 i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2016 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- I. Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 r. przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust.1 ustawy o finansach publicznych. Została ona sporządzona w oparciu o uchwałę Nr LII/349/14 Rady Powiatu Jarocińskiego z dnia 17 czerwca 2014 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu jarocińskiego oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej powiatu jarocińskiego za I półrocze.
- II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:
 1. Przedłożona w dniu 31 sierpnia 2016 roku informacja została opracowana w formie opisowej i tabelarycznej.
 2. Wielkość planu dochodów i wydatków budżetowych prezentowana w informacji jest zgodna z jego wielkością ustaloną w uchwale budżetowej na 2016 r. po zmianach.
 3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku przedstawia się następująco:
 - ⇒ planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 36.333.359,94 zł, co stanowi 50,81 % ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 55,97 % planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 1,89 % planu,
 - ⇒ planowane wydatki zrealizowano w kwocie 31.154.936,49 zł, co stanowi 39,88 % ich wielkości planowanej. Na wielkość tą składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 48,78 % planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 5,69 % planu,
 - ⇒ przychody zrealizowano w wysokości 1.677.635,24 zł, co stanowi 21,03 % ich wielkości planowanej. W I półroczu br. nie realizowano planowanych w kwocie 6.300.000 zł przychodów z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych (obligacji)..
 - ⇒ rozchody z tytułu spłaty kredytów i pożyczek zrealizowano w kwocie 676.738,00 zł, co stanowi 50,00 % ich wielkości planowanej.
- Na koniec I półrocza 2016 r. osiągnięto nadwyżkę w kwocie 5.178.423,45 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 6.624.159,00 zł. Wykonane na dzień 30 czerwca 2016 r. wydatki bieżące budżetu są niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art.217 ust.2 pkt.6 ustawy o finansach publicznych.
4. W części opisowej informacji określono źródła zrealizowanych dochodów w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej oraz określono rzeczowe przeznaczenie zrealizowanych wydatków określając stopień ich realizacji. W informacji wskazano na przyczyny odchyień w stosunku do upływu czasu kalendarzowego w realizacji niektórych dochodów oraz wydatków. Odniesiono się także do osiągniętego wyniku budżetu oraz stanu zadłużenia. Natomiast w części tabelarycznej przedstawiono stopień realizacji tak dochodów, jak i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W części tej przedstawiono także stopień realizacji przychodów i rozchodów, a także przedstawiono między innymi realizację dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, realizację dotacji udzielanych z budżetu Powiatu, realizację

wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych, realizację uzyskanych wpływów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatki nimi finansowane.

5. Z informacji Zarządu Powiatu oraz sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów, wynika, iż na koniec I półrocza 2016 r. należności wynoszą 1.754.742,47 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 1.667.921,39 zł. W stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego nastąpił wzrost zaległości o kwotę 172.063,77 zł.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 r. oraz z informacji Zarządu Powiatu wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania niewymagalne w kwocie 699.692,90 zł. W informacji wskazano na niektóre z tych zobowiązań. Analiza poniesionych wydatków wykazała, iż zrealizowano wydatki sklasyfikowane: w rozdziale 75020 w § 4580 – Pozostałe odsetki, w kwocie 15 zł i w § 4590 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych, w kwocie 425 zł; w rozdziale 85202 w § 4570 – Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat, w kwocie 26.875 zł. W Informacji odniesiono się do wyżej wskazanych wydatków (określono w sposób syntetycznie przyczyny ich powstania).

6. Z informacji Zarządu, a także ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2016 r. wynika, iż zobowiązania stanowią kwotę 6.944.739,62 zł, w tym zobowiązania wymagalne stanowią kwotę 2.455,62 zł. Zarząd wyjaśnił, iż zobowiązania wymagalne, (...) *to niepodjęte w terminie wypłaty świadczeń z Funduszu Pracy wykazane przez Powiatowy Urząd Pracy. Kwota ta nie jest doliczana do kwoty długu, ponieważ nie stanowi zobowiązań budżetu powiatu.*

- III.1 W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2016 r. przedstawiono kształtowanie się wielkości objętych Wieloletnią Prognozą Finansową Powiatu Jarocińskiego na lata 2016 – 2028. Z informacji, jak i ze sprawozdania Rb-Z wynika, iż na koniec I półrocza 2016 r. zadłużenie Powiatu Jarocińskiego wynosi 6.942.284 zł, co stanowi 9,71% planowanych dochodów na koniec I półrocza br. W I półroczu 2016 roku nie planowano przedsięwzięć wieloletnich.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
[Signature]
Zbigniew Czolnik

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.