

Uchwała Nr SO.-0953/36/5/Ko/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 15 września 2017 r.

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 r.

Powiatu Wrzesińskiego

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zm., w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowałek

Leszek Maciejewski

działając na podstawie przepisów 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 2016 r. poz. 1870 ze zm.) wyraża o przedłożonej przez Zarząd Powiatu we Wrześni informacji o przebiegu Wykonania budżetu Powiatu Wrzesińskiego za I półrocze 2017 roku oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Zarząd Powiatu we Wrześni:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o 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 42/VIII/2011 Rady Powiatu we Wrześni z dnia 28 kwietnia 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wrzesińskiego za pierwsze półrocze danego roku oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2017 r., i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2017 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje;

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2017 rok.

2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2017 r., wyniosło:
 - Dochody w kwocie 35.345.656,10 zł, co stanowi 47,49 % planu, z tego dochody bieżące 35.220.202,88 zł, co stanowi 53,81% planu oraz dochody majątkowe 125.453,22 zł, co stanowi 1,40 % planu.
 - Wydatki w wysokości 31.359.409,84 zł, co stanowi 39,73 % planu, w tym wydatki bieżące 30.649.869,31 zł, co stanowi 46,84% planu oraz wydatki majątkowe 709.540,53 zł, co stanowi 5,26% planu
3. W pierwszym półroczu 2017 roku Powiat osiągnął nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 3.986.246,26 zł przy planowanym deficycie w wysokości 4.498.908,00 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 4.570.333,57 zł.
4. W okresie sprawozdawczym spłacono raty kapitałowe pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych w wysokości 1.550.000 zł, co stanowi 57,41% planowanych rozchodów z tego tytułu. W opiniowanym okresie nie zaciągnięto zobowiązań skutkujących zwiększeniem długu Powiatu. Na podstawie sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do 30 czerwca 2017 roku ustalono, że Powiat nie wykazał przychodów z tytułu krótkoterminowych kredytów i pożyczek.
5. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania niewymagalne w kwocie 1.862.261,24zł. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Powiat na dzień 30.06.2017r.:
 - nie posiadał zobowiązań wymagalnych,
 - posiadał zadłużenie, które wyniosło 5.150.000 zł, tj. 6,92% planowanych dochodów.
6. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2017 do 30.06.2017 r.
7. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania lub niskiego wykonania wybranych dochodów, w tym dochodów ze sprzedaży nieruchomości. Przedstawiono szczegółowe dane o wydatkach poniesionych na udzielenie dotacji dla podmiotów publicznych i niepublicznych oraz o wydatkach majątkowych poniesionych na poszczególne zadania. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków na udzielenie dotacji dla szkół niepublicznych oraz wydatków majątkowych. Wskazano również, że niejednokrotnie wykonane wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane przewyższały 50 % rocznego planu na co miały wpływ wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego, nagród jubileuszowych, ekwiwalentów za niewykorzystany urlop oraz odpraw. Zarząd Powiatu poinformował także o poniesieniu wydatków na wypłatę odszkodowań i zapłatę odsetek oraz podał jakie były przyczyny poniesienia tych wydatków.

8. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku i sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że:
- 1) W realizację budżetu 2017 roku planuje się zaangażować tylko część wolnych środków (o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) posiadanych przez Powiat, a mianowicie w wysokości 2.397.854 zł (wg stanu na 30.08.2017 r. 2.643.726 zł) przy stanie wolnych środków wynoszącym 3.940.420,77 zł, podczas gdy równocześnie w budżecie planuje się przychody zwrotne z kredytów i pożyczek w wysokości 4.801.054 zł, których zaciągnięcie generuje wydatki bieżące na koszty obsługi zadłużenia.
 - 2) W części opisowej informacji (str. 60) podano, że w ramach programu prewencyjnego „*Zakupiono aparat fotograficzny, kartę pamięci oraz etui do aparatu dla Komendy powiatowej Policji...*”. Przepis art. 13 ust. 3 ustawy o Policji (Dz. U. z 2016 poz. 1782 ze zm.) dopuszcza możliwość uczestniczenia przez jednostki samorządu terytorialnego w pokrywaniu wydatków inwestycyjnych, modernizacyjnych lub remontowych oraz kosztów utrzymania i funkcjonowania jednostek organizacyjnych Policji, a także zakupu niezbędnych dla ich potrzeb towarów i usług. Stosownie do przepisu art. 13 ust. 4e pkt 2 ustawy o Policji, środki finansowe uzyskane przez Policję w trybie i na warunkach określonych w art. 13 ust. 3 i 4a ustawy na podstawie umów i porozumień zawartych przez komendantów odpowiednio wojewódzkich lub Komendanta Stołecznego Policji albo podległych im komendantów powiatowych (miejskich, rejonowych) Policji - są przychodami wojewódzkich funduszy. Zatem wydatki na ww. cel winny być ponoszone poprzez ich przekazywanie na fundusz wsparcia i klasyfikowane w § 2300 /Wpłaty od jednostek na państwowy fundusz celowy/ lub w § 6170 /Wpłaty od jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych/.
 - 3) Z analizy sprawozdania Rb-28S wynika, że w rozdz. 85510 zaplanowano i ponoszono wydatki na dotację celową (Plan 52.397 zł i wykonanie 22.114,81 zł), którą sklasyfikowano w § 2900 /Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów, związków metropolitalnych na dofinansowanie zadań bieżących/. Z danych zamieszczonych na str. 119 części opisowej informacji wynika, że wydatki zostały zaplanowane i przekazane na rzecz Powiatu Słupskiego w związku z umieszczeniem małoletniego w Ośrodku Wsparcia dla Dzieci i Młodzieży z Interwencją Kryzysową w Łądku, a zatem dotacja na wymieniony cel winna być sklasyfikowana w § 2320 /Dotacje celowe przekazane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego/.

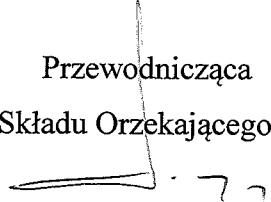
II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Przedstawiono zakres zmian wprowadzonych w wieloletniej prognozie finansowej w trakcie I półrocza 2017 roku.
2. Zarząd odniósł się do poziomu zadłużenia powiatu wg. stanu na dzień 30 czerwca 2017 r. oraz kwot spłaconych rat kapitałowych kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych.
3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć zaplanowanych w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2017 – 2027 w ujęciu rzeczowym i finansowym, w tym podano dane o stopniu wykorzystania limitów zobowiązań oraz poziomie wydatków zrealizowanych w latach ubiegłych i w I półroczu 2017 roku.
4. Informacja zawiera dane o poziomie zobowiązań warunkowych wynikających z udzielonych poręczeń oraz terminach obowiązywania umów poręczenia.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Zofia Ligocka

Pouczenie:

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.