

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 września 2013 roku.**

w sprawie: **wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Leszczyńskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 r.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 07/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Małgorzata Okrent

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 2012 r., poz. 1113) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885) wyraża o przedłożonej przez **Zarząd Powiatu Leszczyńskiego** informacji o przebiegu wykonania budżetu **Powiatu Leszczyńskiego** za I półrocze 2013 roku

opinię **pozytywną**.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Zarząd Powiatu:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 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 2013 r., i ze sprawozdaniami dotyczącymi wykonania budżetu Powiatu za I półrocza 2013 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 2013 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 2013 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 17.699.176,32 zł, co stanowi 50,20 % planu, w tym dochody bieżące 16.815.411,71 zł co stanowi 55,49%,
 - wydatki w wysokości 11.815.302,04 zł, co stanowi 31,93 % planu, w tym wydatki bieżące 11.588.466,67 zł co stanowi 41,72 %,
 - wydatki majątkowe w wysokości w kwocie 226.835,37 zł co stanowi 2,46 % planu.
3. W pierwszym półroczu 2013 roku Powiat osiągnął nadwyżkę w kwocie 5.883.874,28 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.743.750,00 zł.
4. W budżecie nie planowano przychodów z tytułu kredytów i pożyczek. Na planowane przychody w kwocie 2.148.200,00 zł (planowano tylko z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych) wykonanie wynosi 7.150.861,20 zł z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych oraz w kwocie 664.487,50 zł z tytułu wolnych środków. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 202.225 zł, co stanowi 50,00% planowanych rozchodów z tego tytułu.
5. Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania niewymagalne w kwocie 149.328,65 zł – co potwierdza Sprawozdanie Rb-28S.
6. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania bądź niskiego wykonania dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania wydatków, w tym wydatków majątkowych. 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
600	60014	4580	Pozostałe odsetki	3.500,00	3.485,00
756	75618	4580	Pozostałe odsetki	40.000,00	2.362,93
756	75618	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	230. 000,00	14.875,00

Zarząd zawarł wyjaśnienie odnośnie odsetek i kar w rozdz. 60014 oraz 75618, i tak odpowiednio wyjaśnił:

- rozdz. 60014: są to odsetki zapłacone do ZUS z tytułu dodatkowego naliczenia ubezpieczenia społecznego od umów zleceń zawartych przez Zarząd Dróg Powiatowych w latach 2008-2009 (str. 10 część opisowa),
- rozdz. 75618: są to środki poniesione na zwroty opłat z tytułu wydania karty pojazdu wraz z odsetkami (str. 17 część 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. Zadłużenie Powiatu na koniec I półrocza, z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych, wynosi 462.262 zł, stanowi to 1,31% planowanych dochodów. 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 2013-2018.

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.*