

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 10 września 2015 roku

w sprawie: *wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Leszczyńskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 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

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 2012 r., poz. 1113 ze zmianami) 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 2015 roku

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Zarząd Powiatu:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 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 2015 r., i ze sprawozdaniami dotyczącymi wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2015 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 2015 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 2015 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 19.839.252,59 zł co stanowi 47,12 % planu, w tym dochody bieżące 18.134.795,25 zł co stanowi 56,20% planu oraz dochody majątkowe 1.704.457,34 zł co stanowi 17,32 % planu (9.838.607 zł),
 - wydatki w wysokości 12.092.969,39 zł co stanowi 25,68 % planu, w tym wydatki bieżące 11.974.768,61 zł co stanowi 40,11 %,
 - wydatków majątkowych w kwocie 118.200,78 zł co stanowi 0,69 % planu (17.232.315 zł).Wobec powyższego spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.
3. W pierwszym półroczu 2015 roku Powiat osiągnął nadwyżkę w kwocie 7.746.283,20 zł przy planowanym deficycie w wysokości 4.980.765 zł.
4. W budżecie nie planowano przychodów z tytułu kredytów i pożyczek. Na planowane przychody w kwocie 4.980.765,00 zł (planowano tylko z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych) wykonanie wynosi 12.850.422,16 zł.
5. Na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania niewymagalne w kwocie 127.581,96 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
600	60014	4600	Kary i odszkodowania na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	3.000,00	2.977,39
756	75618	4580	Pozostałe odsetki	30.000,00	1.118,63
756	75618	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	100.000,00	6.800,00

Zarząd Powiatu zawarł wyjaśnienie odnośnie odsetek i kar w dz. 600 rozdz.60014 oraz w dz. 756 rozdz. 75618, i tak odpowiednio wyjaśnił:

- rozdz. 60014 - jest to ugoda i koszty procesu z towarzystwem ubezpieczeniowym w związku z wystąpieniem szkody na drodze powiatowej (str. 10 cz. opisowa),
- 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 2015-2018.

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.*