

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 25 września 2019 roku

w sprawie: *wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Leszczyńskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 04 marca 2019 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 2016 r., poz. 561 ze zmianami) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zmianami) wyraża o przedłożonej przez **Zarząd Powiatu Leszczyńskiego** informacji o przebiegu wykonania **budżetu Powiatu Leszczyńskiego za I półrocze 2019 roku**

opinię **pozytywną**.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Zarząd Powiatu:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 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 (zmienionej Uchwałą Nr XXX/307/2014 z dnia 26.06.2014 r.).

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2019 r., uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2019 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 2019 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 2019 r., wyniosło:

- Dochody w kwocie 25.856.408,75 zł, co stanowi 43,90 % planu, w tym dochody bieżące 24.543.422,43 zł, co stanowi 59,52 % oraz dochody majątkowe 1.312.986,32 zł, co stanowi 7,43% planu (17.665.138,00 zł),
- Wydatki w wysokości 15.320.693,81 zł, co stanowi 25,56 % planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 14.784.512,23 zł, co stanowi 39,96 % oraz wydatki majątkowe w kwocie 536.181,58 zł, co stanowi 2,34 % planu (22.950.618,00 zł).

W Informacji zawarto zapis (str. 3), że „przeważająca część wydatków zostanie poniesiona w II półroczu 2019 roku”.

Wobec powyższego wystąpiła nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 9.758.910,20 zł.

3. W pierwszym półroczu 2019 roku Powiat osiągnął nadwyżkę w kwocie 10.535.714,94 zł przy planowanym deficycie w wysokości 1.050.024,00 zł.

4. W budżecie nie planowano przychodów z tytułu kredytów i pożyczek. Na planowane przychody w kwocie 1.050.024,00 zł (planowano z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych) wykonanie wynosi 6.938.540,78 zł. W budżecie nie planowano również rozchodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 roku.

5. Na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania niewymagalne w kwocie 372.983,96 zł - co potwierdza Sprawozdanie Rb-28S (Powiat nie posiadał zobowiązań wymagalnych - co potwierdza sprawozdanie Rb-Z).

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 niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60014	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	50.000,00	2.680,00
758	75814	4580	Pozostałe odsetki	2.300,00	2.180,00
853	85395	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	356,00	337,00

W Informacji odnośnie wskazanych powyżej w tabeli wydatków Zarząd wyjaśnił (str. 11, 20 i 26), że:

- w dz. 600 rozdz. 60014 § 4590 - „odszkodowania za grunty pod przyszłą przebudowę drogi Łoniewo-Osieczna”,
- w dz. 758 rozdz. 75514 § 4580 - „zwrot dochodów Skarbu Państwa wraz z odsetkami do Urzędu Wojewódzkiego, które zostały w latach minionych mylnie zaliczone jako dochody powiatu”,
- w dz. 853 rozdz. 85395 § 4560 - „zwrot części błędnie rozliczonej dotacji wraz odsetkami w związku z rozliczeniem projektu „Działamy razem z wiarą w lepsze jutro”.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Zarząd Powiatu odniósł się do sytuacji finansowej oraz wyniku finansowego Powiatu.
2. Powiat na koniec I półrocza nie posiadał zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek.
3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF, po zmianach, na lata 2019-2022.

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.