

Uchwała nr SO-0953/26/13/Pi/2014

regionalna Izba Obrachunkowa  
w Poznaniu  
Zespół w Pile  
64-920 Piła, Al. Niepodległości 37  
tel. 2116 250 2116 120  
fax 212 61 63

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

Data 2014 -09- 09

L. dz. 21043/14/DC

z dnia 9 września 2014 r.

Starostwo Powiatowe w Pile  
Wydział Finansów

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Pilskiego

za pierwsze półrocze 2014 r.

2014 -09- 10

W PŁYNIĘŁO

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem

Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nr 7/2013 z dnia 31 stycznia 2013 r. (ze zm.):

Przewodniczący: Ryszard Auksztulewicz

Członkowie: Halina Kurjan

Krystyna Stróżyk

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 zm.) 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 zm.) o przedłożonej przez Zarząd Powiatu informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku wyraża

### opinię pozytywną

z uwagą przedstawioną w części III pkt 1 uzasadnienia.

### UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Zarząd:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Biura Wystaw Artystycznych i Usług Plastycznych, Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej, Szpitala Specjalistycznego w Pile.

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 XVIII.172.2012 z dnia 14 czerwca 2012 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i samorządowych instytucji kultury za I półrocze.

I.

Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2014 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2014 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje;

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2014 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 r., wynosiło:
  - dochodów w kwocie 76.671.265,11 zł, co stanowiło 54,47 % planu, w tym:
    - dochodów bieżących 75.676.459,18 zł, tj. 55,88 % planu,
    - dochodów majątkowych 994.805,93 zł, tj. 18,64 % planu,
  - wydatków w wysokości 67.046.966,49 zł, co stanowiło 47,51 % planu, w tym wydatków bieżących 65.932.245,33 zł, co stanowiło 50,11 %
    - wydatków majątkowych w wysokości 1.114.721,16 zł, co stanowiło 11,68 % planu.

W pierwszym półroczu 2014 roku Powiat osiągnął nadwyżkę 9.624.298,62 zł przy planowanym deficycie w wysokości 355.761 zł.

Wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 9.744.213,85 zł.

3. Na planowane przychody budżetu w łącznej kwocie 3.657.765 zł, w tym z tytułu wolnych środków w kwocie 3.657.765 zł. w okresie sprawozdawczym nie zaangażowano wolnych środków. Na planowane rozchody budżetu w kwocie 3.302.004 zł, w tym jako spłata rat kredytów i pożyczek 2.802.004 zł oraz udzielenie pożyczki w kwocie 500.000 zł w okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.438.813 zł, co stanowiło 51,35 % planowanych rozchodów z tego tytułu oraz udzielono pożyczki w kwocie 500.000 zł, co stanowiło 100 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
4. Z przedłożonej Informacji i sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2014 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania w kwocie 3.718.905,73 zł, ale nie są one wymagalne.
5. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdań przedłożonych za okres od 1.01. 2014 r. do 30.06.2014 r.

6. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków. W Informacji przedstawione zostały skutki dla budżetu wynikające z rozłożenia na raty i umorzeń należności.
7. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ( § 4440) w rozdziałach 80102 (72,17 %), 80111 (74,21 %), 80120 (74,14 %), 80134 (73,95), 80146 (43,22), 80195 (10,50 %), 85202 (72,65 %), 85333 (71,82 %), 85407 (72,68 %), 85410 ( 72,74 %) zrealizowano w wysokości niższej niż określona w obowiązujących przepisach. Z postanowienia art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (j.t. Dz.U. z 2012 r. poz. 592 ze zm.) wynika, że pracodawca w terminie do 31 maja danego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75 % równowartości odpisu na fundusz świadczeń socjalnych.

## II.

W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Zarząd odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2014-2015.
3. Zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych stanowi 24,34 % planowanych dochodów. Dane dotyczące zadłużenia na rok 2014 zawarte w WPF są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z sporządzonego na dzień 30.06.2014 r.

## III.


1. Z informacji o realizacji planów finansowych instytucji kultury wynika, że instytucje kultury nie posiadają należności wymagalnych i zobowiązań wymagalnych. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N i Rb-Z samorządowych instytucji kultury.

W dołączonym sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Szpitala Specjalistycznego w Pile poinformowano, że Szpital posiada należności i zobowiązania, w tym wymagalne. W tabeli stanowiącej załącznik Nr 2 do tego sprawozdania wystąpił brak zgodności podanych należności wymagalnych i zobowiązań wymagalnych ze sprawozdaniami Rb – N i Rb - Z od osób prawnych, w związku z czym Skład Orzekający zgłasza uwagę w tej części.

2. Wykazane w planie finansowym instytucji kultury kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Powiatu Pilskiego są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2014 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji



Przewodniczący  
Składu Orzekającego  
  
Ryszard Auksztulewicz

*Pouczenie:*

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