

z dnia 9 września 2013 r.

dnia 2013-09-11

Starostwo Powiatowe w Pile  
Wydział Finansów

IX 12  
wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Pilskiego  
za pierwsze półrocze 2013 r.

2302  
2013-09-11

W PILE  
Zarządzeniem  
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.)  
w osobach:

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) 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 2013 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 2013 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 2013 r., i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2013 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje;

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2013 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2013 r., wynosiło:
  - dochodów w kwocie 80.421.057,74 zł, co stanowiło 56,27 % planu, w tym:
    - dochodów bieżących 76.561.255,88 zł, tj. 56,19 % planu,
    - dochodów majątkowych 3.859.801,86 zł, tj. 58,02 % planu,
  - wydatków w wysokości 65.663.934,66 zł, co stanowiło 46,33 % planu, w tym wydatków bieżących 64.757.084,85 zł, co stanowiło 48,76 %
    - wydatków majątkowych w wysokości w kwocie 906.849,81 zł, co stanowiło 10,15 % planu.

W pierwszym półroczu 2013 roku Powiat osiągnął nadwyżkę w kwocie 14.757.123,08 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 1.175.861 zł.

Wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 11.804.171,03 zł.

3. Na planowane przychody budżetu w łącznej kwocie 6.333.803 zł, w tym z tytułu kredytów zaciąganych na rynku krajowym w kwocie 2.714.750 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 3.619.053 zł w okresie sprawozdawczym wykonanie wynosiło 0,00 zł. na planowane rozchody budżetu w kwocie 7.509.664 zł, w tym jako spłata rat kredytów i pożyczek w okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 3.754.831 zł, co stanowiło 50,00 % 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 2013 r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania w kwocie 3.360.015,38 zł, ale nie są one wymagalne.
5. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi wynikającymi ze sprawozdań przedłożonych za okres od 1.01. 2013 r. do 30.06.2013 r.

6. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków. W Informacji wskazane zostały skutki dla budżetu wynikające z udzielonych ulg, odroczeń, rozłożenia na raty i umorzeń należności.
7. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ( § 4440) w rozdziałach 71015 (69,20 %), 80102 (71,94 %), 80134 (72,11 %), 80195 (10,78 %), 85202 (72,13 %), 85333 (69,135 %), 85395 (71,71 %), 85407 (70,07 %), 85410 (72,81 %), 85420 (73,72 %) 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 2013-2015.
3. Zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych stanowi 27,61 % planowanych dochodów. Dane dotyczące zadłużenia na rok 2013 zawarte w WPF są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z sporządzonego na dzień 30.06.2013 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 tabeli stanowiącej załącznik Nr 2 do sprawozdania nie zawarto informacji stanie należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Według sprawozdań odpowiednio Rb – Z i Rb - N od osób prawnych zobowiązania wymagalne wynoszą 7.571.699,43 zł, a należności wymagalne wynoszą 144.098,78 zł. Obowiązek podania tych informacji wynika z § 5 ust. 2 pkt 5 uchwały 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.

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 2013 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.