Zał. N 4

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

WPŁYNĘŁO
Starostwo Powiatowe w Tarnobrzegu
2017 -09- 07
podpis 9835.2017.RKP

UCHWAŁA Nr XIV/ 159 / 2017

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie
z dnia 4 września 2017 roku

w sprawie: *opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Tarnobrzeskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2017 roku.*

Działając na podstawie art. 13 pkt. 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz.U. z 2016 r. poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

Stanisław Biesiadecki - przewodniczący
Halina Bąska - członek
Mirosław Paczocha - członek

przedłożoną informację o przebiegu wykonania budżetu powiatu Tarnobrzeskiego za I półrocze 2017 roku - opiniuje pozytywnie.

Uzasadnienie:

Zarząd Powiatu Tarnobrzeskiego działając zgodnie z dyspozycją przepisu art. 266 ust 1 pkt.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) w dniu 24 sierpnia 2017 roku podjął uchwałę Nr 20/92/2017 „*w sprawie przedstawienia Radzie Powiatu Tarnobrzeskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Tarnobrzeskiego, informacji o kształtowaniu się wieloletniej Prognozy Finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego SPZ ZOZ Nowa Dęba za I półrocze 2017 roku*". Powyższe materiały wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 24 sierpnia 2017 roku.

Do powyższej uchwały dołączono:

1) Informację Zarządu Powiatu Tarnobrzeskiego o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2017 r.
2) Informacje o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2017 r.
3) Informację o przebiegu wykonania planu finansowego SPZ ZOZ w Nowej Dębie za I półrocze 2017 r.

W wyniku analizy przedłożonych materiałów stwierdzono, co następuje:

Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu - odpowiada co do zakresu - wymogom określonym w uchwale Nr XVIII/160/2012 Rady Powiatu Tarnobrzeskiego z dnia 6 czerwca 2012 roku *w sprawie zakresu i formy przedkładanej przez Zarząd Powiatu Tarnobrzeskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Tarnobrzeskiego za I półrocze, zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.*

Przedłożone materiały w formie tabelarycznej zawierają dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Informacja oprócz danych dotyczących wykonania budżetu w formie tabelarycznej zawiera w formie opisowej dane dotyczące budżetu z uwzględnieniem realizowanych zadań. W części opisowej Informacji przedstawione zostały dane dotyczące budżetu uchwalonego i jego zmian dokonanych w trakcie I półrocza.

Dochody przedstawione zostały z uwzględnieniem działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej oraz źródeł ich powstania. Strona wydatkowa budżetu, przedstawiona została w szczegółowości działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z podziałem na bieżące i majątkowe z dalszym podziałem wg realizowanych zadań. Przedstawione dane obrazują wykonanie budżetu w I półroczu roku budżetowego.

Wraz z powyższą Informacją o przebiegu wykonania budżetu przedstawiona została Informacja o przebiegu wykonania planu finansowego SPZZOZ. Stosownie do treści przepisu art. 266 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 sierpnia, informację o której mowa w art. 265 pkt. 1, a więc informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek o których mowa w art. 9 pkt. 10, 13 i 14 ustawy o finansach publicznych, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Informacje te sporządzają kierownicy tych jednostek.

Do powyższej informacji dołączona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za okres I półrocza 2017 roku. Powyższa informacja zawiera dane na temat kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej, wydatków poniesionych oraz stopnia zaawansowania realizacji przedsięwzięć.

Zarówno organowi stanowiącemu powiatu, jak też regionalnej izbie obrachunkowej przedstawiono Informację sporządzoną zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Pierwotnie uchwalony budżet po stronie dochodów ustalony został na kwotę 38.261.102 zł., natomiast wydatki w kwocie 37.761.102 zł. Nadwyżkę budżetu w kwocie 500.000 zł., planowano przeznaczyć na spłatę wcześniej zaciągniętego zadłużenia.

W trakcie I półrocza dokonano zmian budżetu powiatu po stronie dochodów z tytułu zwiększenia dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych i własnych. Odpowiednio do wzrostu dochodów dokonano również zwiększenia wydatków.

W wyniku dokonanych zmian budżetu plan dochodów powiatu osiągnął na koniec I półrocza br. kwotę 39.695.884 zł. W trakcie I półrocza 2017 roku zrealizowano dochody na kwotę 19.657.145,07 zł., co stanowi 49,51% planowanych dochodów po zmianach.

Zmiany budżetu powiatu po stronie wydatkowej spowodowały zwiększenie planu wydatków do wysokości 39.802.484 zł., z czego w okresie I półrocza wydatkowano 17.394.409,23 zł., tj. 43,70% planowanych wydatków po zmianach

Wykonane wydatki bieżące budżetu na koniec I półrocza roku budżetowego w kwocie 17.045.347,95 zł., są mniejsze niż wykonane dochody bieżące budżetu w kwocie 19.657.145,07 zł.

Analiza wykonania wydatków z budżetu powiatu nie wykazała przekroczeń zaplanowanych wydatków .

Budżet powiatu po uwzględnieniu zmian w prowadzonych w trakcie I półrocza przewidywał deficyt na kwotę 106.600 zł., porównując natomiast kwotę osiągniętych dochodów do poniesionych wydatków w okresie I półrocza 2017 roku stwierdzono nadwyżkę na kwotę 2.262.735,84 zł.

Przychody budżetu planowane na kwotę 606.600 zł., z tytułu wolnych środków zostały wykonane na kwotę 500.000 zł., w całości. Planowane rozchody w kwocie 500.00 zł., z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętego zadłużenia zostały wykonane.

Łączna kwota długu powiatu na koniec I półrocza wynosi 10.290.638,00 zł., co stanowi 25,92% planowanych dochodów powiatu. Zobowiązań wymagalnych na koniec I półrocza nie wykazano.

Wydatki na obsługę długu w okresie I półrocza wyniosły 153.035 zł. Łączna kwota spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 653.935 zł., co stanowi 1,64% planowanych dochodów na 2017 r.

Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu za okres I półrocza zawiera wykaz planowanych i udzielonych dotacji z budżetu z podziałem na podmioty należące i nie należące do sektora finansów publicznych oraz wg rodzaju.

Wykazane w przedstawionej informacji o przebiegu wykonania budżetu dane za I półrocze dane są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych za I półrocze 2017 r.

Uwzględniając powyższe ustalenia, przedłożoną informację z przebiegu wykonania budżetu Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zaopiniował jak w sentencji uchwały.

Należy jednak zaznaczyć, że opinia niniejsza dotyczy jedynie formalnoprawnej oceny sporządzonej informacji, nie uwzględnia natomiast oceny jej zgodności ze stanem faktycznym.

Pouczenie:
Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Otrzymują:
1) Zarząd Powiatu
2) a/a

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
mgr Stanisław Biesiadecki