



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

W P R E Y N I E O
Starostwa Powiatowe w Tarnobrzegu

2015 -09- 16

UCHWAŁA Nr XIV/ 176 / 2015

podpis
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie
z dnia 10 września 2015 roku

w sprawie: *opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Tarnobrzieskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2015 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 2012 r. poz.1113) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

Stanisław Biesiadecki - przewodniczący
Maria Czarnik - Golesz - członek
Miroslaw Paczocha - członek

przedłożoną informację o przebiegu wykonania budżetu powiatu Tarnobrzieskiego za I półrocze 2015 roku - opiniuje pozytywnie.

Uzasadnienie:

Zarząd Powiatu Tarnobrzieskiego 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 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) w dniu 12 sierpnia 2015 roku podjął uchwałę Nr 19/50/2015 „w sprawie przedstawienia Radzie Powiatu Tarnobrzieskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Tarnobrzieskiego, informacji o kształtowaniu się wieloletniej Prognozy Finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego SPZ ZOZ Nowa Dęba za I półrocze 2015 roku”. Powyższe materiały wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 20 sierpnia 2015 roku.

Do powyższej uchwały dołączono:

- 1) Informację Zarządu Powiatu Tarnobrzieskiego o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2015 r.
- 2) Informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2015 r.
- 3) Informację o przebiegu wykonania planu finansowego SPZ ZOZ w Nowej Dębie za I półrocze 2015 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 szczególności działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z podziałem na bieżące i majątkowe z dalszym podziałem wg realizowanych zadań. Przedstawione dane w pełni 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 2015 roku. Powyższa informacja zawiera dane na temat kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej, wydatków poniesionych oraz stopnia zaawansowania realizacji przedsięwzięć.

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

Pierwotnie uchwalony budżet po stronie dochodów ustalony został na kwotę 36.672.953 zł., natomiast wydatki w kwocie 36.792.953 zł. Deficyt budżetu w kwocie 120.000 zł., planowano pokryć przychodami z kredytów i wolnych środków. Planowane rozchody w kwocie 1.880.000zł., przeznaczono 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 41.098.348 zł. W trakcie I półrocza 2014 roku zrealizowano dochody na kwotę 20.733.480,74zł., co stanowi 50,44% planowanych dochodów po zmianach.

Zmiany budżetu powiatu po stronie wydatkowej spowodowały zwiększenie planu wydatków do wysokości 41.218.348 zł., z czego w okresie I półrocza wydatkowano 17.649.322,05 zł., tj. 42,81% planowanych wydatków po zmianach

Wykonane wydatki bieżące budżetu na koniec I półrocza roku budżetowego w kwocie 17.500.759,24 zł., są mniejsze niż wykonane dochody bieżące budżetu w kwocie 19.736.126,75 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 120.000 zł., porównując natomiast kwotę osiągniętych dochodów do poniesionych wydatków w okresie I półrocza 2015 roku stwierdzono nadwyżkę na kwotę 3.084.158,69 zł.

Przychody budżetu planowane na kwotę 2.000.000 zł., z tytułu kredytów i pożyczek oraz wolnych środków zostały wykonane na kwotę 1.334.869,04 zł. Natomiast rozchody budżetu planowane na kwotę 1.880.000 zł., zostały wykonane na kwotę 945.000 zł.

Łączna kwota długu powiatu na koniec I półrocza wynosi 11.758.138 zł., co stanowi 28,60% planowanych dochodów powiatu. Zobowiązania wymagalne na koniec I półrocza nie występują.

Wydatki na obsługę długu w okresie I półrocza wyniosły 169.551 zł. Łączna kwota spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 1.114.551 zł., co stanowi 3% planowanych dochodów na 2015 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 2015 r.

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

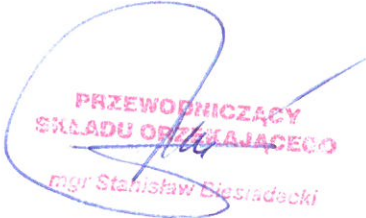
Należy jednak zaznaczyć, że opinia niniejsza dotyczy jedynie formalnoprawnej oceny sporządzonej informacji, nie uwzględnia natomiast oceny jej zgodności ze stanem faktycznym.

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 ORZĘKAJĄCEGO
mgr Stanisław Ciesiadecki

