



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A Nr III/11 /2016

z dnia 5 października 2016 roku

**Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**

WF
7.10.16
Wymural



w sprawie: **informacji Zarządu Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2016 r.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie :

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Alicja Nowosławska - Cwynar - członek
3. Maria Czarnik - Golesz - członek

po rozpatrzeniu informacji Zarządu Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2016 r.,

- działając na podstawie art. 13 pkt 4, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561)

p o s t a n a w i a

pozytywnie zaopiniować informację Zarządu Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2016 r., **przy uwzględnieniu uwagi zawartej w pkt II, ppkt 8.**

U Z A S A D N I E N I E

I. Uchwałą Nr XXXVII/268/2010 Rady Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego z dnia 31 sierpnia 2010 r. ustalono, że Zarząd Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego opracuje informację realizacji budżetu powiatu za I półrocze w formie opisowej i tabelarycznej.

Forma opisowa oraz tabelaryczna w/w informacji powinna zawierać:

- 1) zestawienie planowanych i zrealizowanych *dochodów bieżących i majątkowych budżetu powiatu* według źródeł i działów klasyfikacji;
- 2) zestawienie planowanych i zrealizowanych *wydatków budżetu powiatu* w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji, z wyodrębnieniem:
 - a) wydatków bieżących jednostek budżetowych, w tym:
 - wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - wydatków związanych z realizacją zadań statutowych jednostek budżetowych,
 - wydatków na dotacje na zadania bieżące,
 - wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych,
 - wydatków na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i źródeł zagranicznych,
 - wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez powiat,
 - wydatków na obsługę długu publicznego,
 - b) wydatków majątkowych, w tym:
 - wydatków na inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym: wydatków inwestycyjnych na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i źródeł zagranicznych.

Forma tabelaryczna informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I roku budżetowego powinna zawierać:

- 3) zestawienie planowanych i zrealizowanych *wydatków gospodarstw pomocniczych* jednostek budżetowych oraz *funduszy celowych*;
- 4) zestawienie planowanych i zrealizowanych *przychodów i rozchodów budżetu powiatu*, z wyodrębnieniem źródeł przychodów oraz tytułów rozchodów.

Zarząd Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie informację o opracowaną przy uwzględnieniu w/w postanowień Rady Powiatu określających zakres i formę tego rodzaju informacji.

Informacja o realizacji budżetu powiatu w I półroczu 2016 r. nie zawiera danych dotyczących planowanych i zrealizowanych *wydatków gospodarstw pomocniczych* jednostek budżetowych oraz *funduszy celowych*, gdyż te formy gospodarki pozabudżetowej nie funkcjonują od dnia 1 stycznia 2011 r.

Dane zawarte w informacji o realizacji budżetu powiatu w I półroczu 2016 r. są zbieżne z odpowiednimi danymi zawartymi w przedłożonych Izbie sprawozdaniach budżetowych: Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-N, Rb-Z, oraz Rb-50, opracowanych przy uwzględnieniu wymagań zawartych w stosownych przepisach.

II. Z informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze br. wynika, że:

1. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet na 2016 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewiduje realizację **dochodów** w wysokości **67.576.330,29 zł**, w tym:
 - 1) z tytułu dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **8.566.333,00 zł**;
 - 2) na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **1.523.994,82 zł**;

3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **44.443,98 zł**.

1.1. Dochody budżetowe w I półroczu br. wykonano w kwocie **37.055.659,70 zł**, co stanowi **54,83%** rocznego planu, w tym:

- 1) z tytułu dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **4.387.031,95 zł**, co stanowi **51,21%** rocznego planu dochodów z tego źródła;
- 2) na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **176.031,32 zł**, co stanowi **11,55%** rocznego planu dochodów z tego źródła;
- 3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **0,00 zł**, co stanowi **0,00%** rocznego planu dochodów z tego źródła.

2. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet na 2016 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewiduje realizację **wydatków** w kwocie **74.476.330,29 zł**, w tym na:

- 1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **8.566.333,00 zł**;
- 2) na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **1.523.994,82 zł**;
- 3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **381.290,35 zł**.

2.1. Wydatki budżetowe w I półroczu br. zrealizowano w kwocie **30.471.461,67 zł**, co stanowi **40,91%** rocznego planu, w tym na:

- 1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **4.008.919,35 zł**, co stanowi **46,80%** planu wydatków na te zadania;
- 2) na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **179.928,31 zł**, co stanowi **11,80%** rocznego planu wydatków na te programy i projekty;
- 3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **0,00 zł**, co stanowi **0,00%** rocznego planu wydatków na te programy i projekty.

2.2. Wykonanie planu wydatków przedstawia się następująco:

a) wydatki bieżące –	48,71%
w tym:	
- wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń -	50,04%
- dotacje -	44,36%
- wydatki na obsługę długu jst -	29,88%
- pozostałe wydatki bieżące -	45,75%
b) wydatki majątkowe –	4,02%

2.3. Nie stwierdza się przekroczenia planu wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

3. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet na 2016 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewiduje realizację **przychodów** powiatu na finansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu na 2016 r. oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz z tytułu wykupu wyemitowanych obligacji komunalnych w kwocie **9.000.000,00 zł**.

3.1. W I półroczu br. zrealizowano przychody w kwocie **8.545.775,11 zł**, co stanowi **94,95%** rocznego planu.

4. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet na 2016 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewiduje realizację **rozchodów** powiatu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz z tytułu wykupu wyemitowanych obligacji komunalnych w kwocie **2.100.000,00 zł**.

4.1. W I półroczu br. zrealizowano rozchody w kwocie **484.303,56 zł**, co stanowi **23,06%** rocznego planu.

5. Na 2016 rok zaplanowano **deficyt** budżetowy w kwocie **6.900.000,00 zł**. Na koniec I półrocza osiągnięto **nadwyżkę** budżetową w kwocie **6.584.198,03 zł**.

Poza tym ze sprawozdań budżetowych: Rb-28S, Rb-N i Rb-Z, wynika że:

6. **Wymagalne należności powiatu** wg stanu na dzień 30 czerwca br. wynosiły **373.775,23 zł**, co stanowi **0,55%** planowanych dochodów powiatu na 2016 r.

7. **Zadłużenie powiatu** z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji komunalnych o charakterze długoterminowym, a także z tytułu wymagalnych zobowiązań jednostek budżetowych powiatu wg stanu na dzień 30 czerwca br. wynosiło **9.334.173,79 zł**, co stanowi **13,81%** planowanych dochodów powiatu na 2016 r.

8. Stwierdza się **wymagalne zobowiązania** jednostek budżetowych powiatu wg stanu na dzień 30 czerwca br., w kwocie **350,00 zł**.

Stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.) **wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań**.

Poza tym Skład Orzekający zauważa, że z dodatkowej informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze przedłożonej przez **samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej (Zespół Opieki Zdrowotnej w Ropczycach)**, dla którego organem założycielskim jest Powiat Ropczycko – Sędziszowski, wynika, że w I półroczu br. w tej jednostce poniesiono **koszty finansowe z tytułu odsetek za nieterminowe zapłaty faktur za dostarczone towary i usługi** w kwocie **15.509,25 zł**.

Zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 168) naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, w tym obowiązku zwrotu należności celnej, podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat albo oprocentowanie tych należności.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wymagania formalno-prawne dotyczące zasad sporządzania informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Waldemar WITALEC

Otrzymują :

- 1) Zarząd Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego;
- 2) Naczelnik WIAiS w/m;
- 3) a/a.