

Uchwała Nr Si. 340 .2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 6 września 2018 r.

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Siedlcach informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Siedleckiego za I półrocze 2018 roku.

Na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz.561 z późn. zm.) Skład Orzekający w osobach nw. Członków Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

- | | |
|-------------------------|--------------------|
| - Przewodnicząca Składu | - Jolanta Tomaszek |
| - Członkowie Składu | - Kamil Krauschar |
| | - Ewa Wielgórska, |

u c h w a l a, co następuje:

opiniuje **pozytywnie** przedłożoną przez Zarząd Powiatu w Siedlcach informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku.

UZASADNIENIE

W dniu 28 sierpnia 2018 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Siedlcach wpłynęła uchwała Nr 207/405/2018 Zarządu Powiatu w Siedlcach z dnia 27 sierpnia 2018 roku w sprawie przedstawienia „Informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Siedleckiego za I półrocze 2018 roku”. Dołączono również uchwały Zarządu Powiatu w Siedlcach z dnia 27 sierpnia 2018 roku; - Nr 207/406/2018 w sprawie przedstawienia „informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury pn. Dom Pracy Twórczej „Reymontówka” w Chlewiskach za I półrocze 2018 roku”, - Nr 207/404/2018 w sprawie przedstawienia „informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Siedleckiego na lata 2018-2022 za I półrocze 2018 roku”.

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2018 roku podlegająca zaopiniowaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową zgodnie z art. 13 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych sporządzona została w formie opisowej i tabelarycznej w postaci załączników i tabel.

Z przedłożonej informacji wynika, że wykonanie budżetu Powiatu za I półrocze 2018 roku;
- w zakresie dochodów wynosi 29 808 824,01 zł na planowane 78 232 272,00 zł, co stanowi 38,10 % planu rocznego. Dochody majątkowe osiągnięto w wysokości 3 436 958,74 zł, na planowane 29 662 817,00 zł tj. w 11,59 % rocznego planu. W części opisowej podano, cyt. „ Głównym źródłem dochodów majątkowych są dotacje celowe z budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz dotacje ze środków UE na dofinansowanie zadań inwestycyjnych na drogach powiatowych. Terminy przekazania dotacji wynikają z zawartych umów/porozumień i terminów realizacji zadań inwestycyjnych, które przypadają na okres II półrocza br.”

- Planowane wydatki na 2018 rok w kwocie 89 642 215,00 zł zrealizowane zostały w wysokości 21 743 669,13 zł tj. w 24,26 % planu rocznego. Wydatki bieżące budżetu wykonane zostały w 47,17 % (plan 40 893 748,00 zł, wykonanie 19 289 540,03 zł), wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 2 454 129,10 zł na planowane 48 748 467,00 zł i stanowią 5,03 % planu rocznego. Z części opisowej informacji wynika, cyt. „ Stan zaawansowania zadań inwestycyjnych przedstawia tabela nr 4, z której wynika, że zadania planowane do realizacji w 2018 roku zostaną zrealizowane, co potwierdza stan przygotowania zadań do realizacji oraz stan zaawansowania rzeczowego robót inwestycyjnych. Zakończenie realizacji zadań inwestycyjnych zgodnie z zawartymi umowami przewidywane jest w II półroczu br. Niski wskaźnik realizacji planu wydatków ogółem wynika też z faktu, że planowane do realizacji w 2018 roku bieżące prace geodezyjno – kartograficzne i geodezyjno – urządzeniowe na potrzeby rolnictwa zostaną zakończone w III i IV kwartale br.”.

Realizacja wydatków bieżących za I półrocze br. nie przekracza osiągniętego w tym okresie poziomu dochodów bieżących, co daje podstawę zachowania wymogu określonego art.242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2017, poz.2077 z późn. zm.) na koniec roku budżetowego.

Strukturę wykonania poszczególnych rodzajów dochodów, a także wydatków oraz przyczyny odchyleń w ich realizacji w stosunku do upływu czasu zawarto w części opisowej opiniowanej informacji. Uwadze podlega niska realizacja wydatków, w stopniu znacznie odbiegającym od poziomu optymalnego. W

związku z powyższym do decyzji Rady Powiatu pozostawia się ocenę realności i możliwości wykonania zaplanowanych w budżecie na 2018 rok wydatków Powiatu.

Półroczna gospodarka budżetowa Powiatu ustalona poprzez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się nadwyżką budżetu w kwocie 8 065 154,88 zł, na planowany na koniec roku deficyt budżetu w kwocie 11 409 943,00 zł. Planowany deficyt Rada Powiatu zgodnie z zapisami na stronie 15 części opisowej postanowiła pokryć wolnymi środkami w kwocie 3 909 943,00 zł oraz planowanym do zaciągnięcia kredytem długoterminowym w wysokości 10 000 000,00 zł. Z zapisów zawartych w dalszej części informacji na stronie 37 wynika, że z kwoty 10 000 000,00 zł, kwotę 2 500 000,00 zł przeznaczono na spłaty rat kredytu długoterminowego zaciągniętego w latach ubiegłych. O wykonaniu budżetu Powiatu za I półrocze 2018 roku i osiągniętym wyniku finansowym jest mowa w części opisowej informacji Zarządu Powiatu.

Na podstawie analizy przedmiotowej informacji, dokonanej w zakresie wydatkowania środków publicznych, nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków, jak również występowania zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania niewymagalne z terminem płatności przypadającym po 30 czerwca 2018 roku zgodnie z zapisem zawartym na stronie 37 informacji jak i sprawozdaniem Rb – 28 S wynoszą 890 464,41 zł. Niezrealizowane w wymaganym terminie należności wymagalne (zaległości) jak wykazują zapisy na stronie 9 i 38 informacji jak i sprawozdanie Rb-27 S wynoszą 438 134,43 zł i stanowią 1,47 % wykonanych dochodów 2018 roku. Na stronie 12 opiniowanej informacji podano, cyt „, w ramach działań egzekucyjnych w celu ściągnięcia zaległości dotyczących gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa wysłano 31 wezwań do zapłaty, ponadto w Sądzie Rejonowym złożono pięć pozwów w celu wydania nakazów zapłaty w postępowaniu upominawczym.”

Zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na koniec analizowanego okresu wynosi 4 750 008,00 zł i stanowi 5,30 % planowanych dochodów na 2018 rok. W okresie I półrocza 2018 roku nie zaciągnano kredytów i pożyczek. Roczny plan przychodów z tego tytułu wynosi 10 000 000,00 zł. W okresie I półrocza br. Powiat dokonał spłaty 1 249 992,00 zł długoterminowego kredytu na plan roczny w wysokości 2 500 000,00zł.

Do opiniowanego materiału dołączono w formie tabelarycznej w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej informacje dotyczące :

- wykonania ogółem dochodów i ogółem wydatków budżetu ,
- i z uszczegółowieniem dotyczące :
- wykonania dochodów podlegających odprowadzeniu do budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami ,
- wykonania planu wydatków ,
- wykonania planu przychodów i rozchodów budżetu ,
- wykonania planu wydatków majątkowych ,
- wykonania planu wydatków na zadania, programy i projekty realizowane z udziałem środków UE,
- wykonania planu dochodów i wydatków na zadania realizowane z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami ,
- wykonanie planu dochodów i wydatków na zadania wykonywane na podstawie porozumień/umów z organami administracji rządowej ,
- wykonania planu dochodów i wydatków na zadania realizowane na podstawie porozumień / umów z jednostkami samorządu terytorialnego ,
- wykonanie planu dochodów i wydatków z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej ,
- wykonanie planu dotacji udzielonych z budżetu powiatu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych .

Zawarte tam dane liczbowe nie wykazują rozbieżności w stosunku do uprzednio złożonych do Zespołu RIO w Siedlcach sprawozdań statystycznych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 roku.

Na terenie Powiatu zgodnie z nadesłanym materiałem funkcjonuje samorządowa instytucja kultury p.n. „Dom Pracy Twórczej „REYMONTÓWKA” w Chlewiskach”, dla której Powiat jest organem założycielskim. Z przedłożonej informacji wynika, że na dzień 30 czerwca 2018 roku nie wystąpiły należności i zobowiązania wymagalne.

Przedstawiony przez Zarząd Powiatu materiał , zawiera także informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Siedleckiego na lata 2018 – 2022 za I półrocze 2018 roku oraz wykaz przedsięwzięć wieloletnich. Relacja łącznej kwoty spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetka-

mi do planowanych dochodów ogółem wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Reasumując, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, ul. Koszykowa 6a, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

**PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**

Jolanta Tomaszek
Jolanta Tomaszek
Członek Kolegium RIO