

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
z dnia 24 sierpnia 2017 roku.**

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Świdwińskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za pierwsze półrocze 2017 roku oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej

Na podstawie art.13 pkt. 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych /Dz. U. z 2016 r., poz. 561, z późn. zm./ w związku z art.266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych /Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm./- Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

Helena Rokowska – przewodnicząca

Ewa Wójcik - członek

Jolanta Włodarek – członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Świdwińskiego za pierwsze półrocze 2017 roku oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Uzasadnienie

Informacja Zarządu Powiatu w Świdwinie o przebiegu wykonania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze 2017 roku została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 11 sierpnia 2017 r., tj. w terminie określonym przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.).

Zgodnie z art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych do informacji o przebiegu wykonania budżetu dołączono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć za pierwsze półrocze.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie opiniując informację stwierdził, że:

I. Zakres i forma informacji zgodna jest z uchwałą Rady Powiatu w Świdwinie Nr XXXVI/185/14 z dnia 29 maja 2014 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej.

- II. Wykazane wielkości w zakresie planu dochodów i wydatków budżetowych są zgodne z wielkościami wynikającymi z przedłożonych RIO uchwał: uchwały budżetowej na 2017 rok oraz uchwał i zarządzeń zmieniających budżet do dnia 30 czerwca 2017 roku oraz są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi RIO. Nie stwierdzono nieprawidłowości oraz rozbieżności danych liczbowych wykazanych w poszczególnych sprawozdaniach, zachowana jest również zgodność rachunkowa.
- III. Część opisowa informacji uzupełnia dane liczbowe zawarte w sprawozdaniach budżetowych, nawiązuje do zadań rzeczowych wynikających z uchwalonego budżetu oraz obrazuje stopień realizacji wielkości budżetowych.
- IV. Z danych zawartych w informacji wynika, iż wykonanie budżetu Powiatu za pierwsze półrocze 2017 r. przedstawia się następująco:
1. W wyniku zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego przez Radę i Zarząd, budżet Powiatu na dzień 30 czerwca 2017 roku wyniósł po stronie dochodów / plan roczny/ 67 355 278,00 zł i po stronie wydatków /plan roczny/ 67 902 465,00 zł. Planowany deficyt budżetowy w kwocie 547 187,00 zł Rada Powiatu planuje sfinansować z wolnych środków.
 2. Za pierwsze półrocze br. budżet ten został zrealizowany po stronie dochodów w wysokości 34 875 312,82 zł, tj. 51,8% planu, w strukturze dochodów:
 - 98,2% stanowiły dochody bieżące wykonane w kwocie 34 251 592,82 złotych,
 - 1,8% stanowiły dochody majątkowe wykonane w kwocie 623 720,00 zł.a po stronie wydatków w wysokości 32 190 033,03 zł, co stanowi 47,4% planu, w strukturze wydatków:
 - 91,9% stanowiły wydatki bieżące wykonane w kwocie 29 578 908,03 złotych,
 - 8,1% stanowiły wydatki majątkowe wykonane w kwocie 2 611 125,00 złotych.

W stosunku do zaplanowanych wielkości wydatki bieżące zrealizowano w 50,9%, a wydatki inwestycyjne w 26,8%.

Wynik wykonania budżetu za pierwsze półrocze br. stanowił nadwyżkę budżetową w wysokości 2 685 279,79 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 547 187,00 zł. Równowaga części bieżącej budżetu, której wymóg zachowania na koniec roku wynika z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, została też utrzymana na koniec pierwszego półrocza 2017 r. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące uzyskując nadwyżkę operacyjną w wysokości 4 672 684,79zł, natomiast biorąc pod uwagę wolne środki w wysokości 2 364 578,21 zł, nadwyżka operacyjna wynosi 7 037 263,00 zł, co należy ocenić pozytywnie jako gwarancję dotrzymania wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wykonanymi na koniec 2017 r. będzie mieć istotny wpływ w latach 2018-2020 na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, limitującej poziom spłaty długu w poszczególnych latach.

Przychody budżetu w pierwszym półroczu 2017 r. wyniosły 2 364 578,21 zł z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych,

kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, co jest zgodne z wartością wykazaną w bilansie z wykonania budżetu Powiatu. W pierwszym półroczu 2017 r. Powiat zrealizował rozchody budżetu z tytułu spłaty zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań dłużnych w wysokości 1 020 250,00 zł.

3. Przy realizacji budżetu Powiatu przestrzegano zasady równowagi budżetowej.
4. Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2017 roku wyniósł 609 972,84 zł. Stanowiły one 0,9% ogółu zaplanowanych dochodów.
5. Według przedłożonego sprawozdania Rb-Z za okres pierwszego półrocza 2017 r. kwota zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wynosiła 9 679 371,76 zł, tj. 14,4% planowanych dochodów, na które składają się długoterminowe pożyczki, kredyty i wyemitowane obligacje komunalne. W budżecie Powiatu zobowiązania wymagalne wyniosły 7 869,76 zł, stanowią je zobowiązania Funduszu Pracy.
6. Z danych zaprezentowanych w informacji opisowej i w sprawozdaniu RB-28S wynika, iż nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków bieżących na koniec okresu sprawozdawczego.

O możliwości zadłużania się jednostek samorządu terytorialnego od 2014 roku stanowią przepisy art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Z cytowanych przepisów wynika, że nie można uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami,
- wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,
- potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji

do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Z danych finansowych Powiatu uwzględniających plan budżetu wg stanu na dzień 30 czerwca 2017 r. wynika, że relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych wskazuje, że kwoty rocznych zobowiązań z tytułu spłaty rat pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji wraz z należnymi odsetkami, w stosunku do dochodów budżetu ogółem w danym roku, nie przekroczą limitu obciążeń budżetu wyliczonego na podstawie kształtowania się sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego w trzech latach poprzedzających rok wydatkowania środków. Planowana w 2017 r. spłata rat zadłużenia wraz z należnymi odsetkami wynosi 3,99% dochodów budżetu, przy dopuszczalnym wskaźniku uwzględniającym wykonane dochody budżetowe w roku 2016 -5,73%.

Na planowaną spłatę rat pożyczek i kredytów długoterminowych w wysokości 3 331 752,00 zł, w pierwszym półroczu br. spłacono 1 020 250,00 złotych.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej, zleconych Powiatowi został zrealizowany w ramach środków otrzymanych z budżetu Wojewody.

Zdaniem Składu Orzekającego sporządzona przez Zarząd informacja daje obraz wykonania budżetu oraz kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze br. Zawiera ona dane, które mogą być pomocne przy podejmowaniu decyzji dotyczących prawidłowej realizacji dochodów oraz właściwego

wykorzystania posiadanych środków finansowych w realizacji zadań bieżących i majątkowych przewidzianych w budżecie na 2017 rok. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości należy do kompetencji organu stanowiącego.

Zwraca się uwagę na potrzebę monitorowania na bieżąco stopnia realizacji budżetu Powiatu i jeśli zajdzie taka potrzeba urealnienia go.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Niniejsza opinia nie jest oceną przebiegu wykonania budżetu, a jedynie opinią o informacji Zarządu o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Zespołu Zamiejscowego w Koszalinie.

Przewodnicząca Składu Orzekającego



Helena Rokowska