

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 24 sierpnia 2016 r.

**w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Świdwińskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za pierwsze półrocze 2016 r. oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej**

Na podstawie art. 13 pkt 4 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561, ze zm.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

- |                     |                  |
|---------------------|------------------|
| 1. Jolanta Włodarek | - Przewodnicząca |
| 2. Ewa Wójcik       | - Członek        |
| 3. Hanna Barańska   | - Członek        |

**pozytywnie**

opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Zarządu Powiatu Świdwińskiego za pierwsze półrocze 2016 r. oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej

**Uzasadnienie**

Zarząd Powiatu Świdwińskiego w dniu 10 sierpnia 2016 r. zgodnie z uchwałami Nr 56/124/16 i Nr 56/125/16 z dnia 9 sierpnia 2016 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za pierwsze półrocze 2016 r. oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej<sup>1</sup>.

Dokonując oceny rzetelności informacji oraz przedstawionego przebiegu wykonania budżetu pod względem formalno-prawnym i merytorycznym, Skład Orzekający zwrócił szczególną uwagę na następujące zagadnienia:

- szczegółowość i kompletność<sup>2</sup>;
- zgodność z zasadami określonymi w uchwale przez Radę Powiatu<sup>3</sup>;
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Powiatu za pierwsze półrocze 2016 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków majątkowych;
- zgodność zawartych danych z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi;
- osiągnięty wynik realizacji budżetu;
- stan zadłużenia Powiatu na dzień 30 czerwca 2016 r.;

<sup>1</sup> Dalej: informacja.

<sup>2</sup> Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 1-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.).

<sup>3</sup> Uchwała Nr XXXVI/185/14 Rady Powiatu w Świdwinie z dnia 29 maja 2014 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Świdwińskiego za pierwsze półrocze, oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, tj. zgodnie z art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

- kształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 czerwca 2016 r.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2016 r. zrealizowano dochody w kwocie 34 105 506,89 zł, co stanowiło 53,2% planu. Dochody bieżące wyniosły 32 941 691,71 zł (55,4% planu). Natomiast za niepokojące należy uznać stopień wykonania dochodów majątkowych (25,2%), w tym z tytułu dotacji na inwestycje (25,41%). Niska realizacja dochodów majątkowych może mieć w kolejnych latach budżetowych istotny wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, tym bardziej, że w latach 2016-2019 zostały zaplanowane środki z tytułu pozyskania dotacji na realizację inwestycji. Dochody majątkowe przeznaczono na wydatki majątkowe.

Należności wymagalne na dzień 30 czerwca 2016 r. wynosiły 580 129,48 zł<sup>4</sup>, stanowiły 0,9% w relacji do planowanych dochodów budżetu i zmniejszyły się w stosunku do końca roku ubiegłego o kwotę 265 598,06 zł, co Skład podkreśla w ocenie pozytywnej.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w pierwszym półroczu 2016 r. w wysokości 31 037 988,13 zł, tj. na poziomie 47,8% planu. Wydatki bieżące w kwocie 29 779 404,61 zł stanowiły 95,9% ogółem poniesionych wydatków. Wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu wyniosło 51,5%. Z kolei plan wydatków majątkowych zrealizowano w 17,4%, tj. 4,1% ogólnych wydatków. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie przekroczono limitu ich planowania<sup>5</sup>.

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 2016 r. Zrealizowane dochody bieżące przewyższyły wydatki bieżących i tym samym pierwsze półrocze zakończono nadwyżką operacyjną w kwocie 3 162 287,10 zł. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wykonanymi na koniec 2016 r. będzie mieć istotny wpływ w latach 2017-2019 na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, limitującej poziom spłaty długu w poszczególnych latach.

W informacji omówiono stopień realizacji planowanych dochodów i wydatków budżetowych według poszczególnych źródeł, jednocześnie wyjaśniając przyczyny odchyień od planu. Wynik wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 r. stanowił nadwyżkę budżetową w wysokości 3 067 518,76 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 868 220,00 zł.

Przychody budżetu w pierwszym półroczu 2016 r. wyniosły 3 027 290,13 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<sup>6</sup>. W pierwszym półroczu 2016 r. Powiat zrealizował rozchody budżetu z tytułu spłaty zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań dłużnych w wysokości 903 000,00 zł.

Według przedłożonego sprawozdania Rb-Z za okres pierwszego półrocza 2016 r. kwota zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wynosiła 10 517 595,32 zł<sup>7</sup>, tj. 16,4% planowa-

<sup>4</sup> Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2016 r.

<sup>5</sup> Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

<sup>6</sup> Sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 r.

<sup>7</sup> Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2016 r.

nych dochodów, na które składały się długoterminowe pożyczki i kredyty. W budżecie Powiatu nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, co świadczy o zachowaniu terminowości regulowania ich płatności<sup>8</sup>. Jedyne zobowiązania wymagalne Urzędu Pracy w wysokości 6 595,32 zł związane były z nieodebranymi przez osoby bezrobotne w wyznaczonym terminie świadczeń pieniężnych.

W okresie sprawozdawczym Powiat nie udzielił poręczeń i gwarancji innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego. Potencjalne zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń w latach ubiegłych wyniosły 4 534,32 zł.

Planowana na 2016 r. relacja spłaty zadłużenia nie przekracza dopuszczalnego poziomu, wyznaczonego art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych; planowany wskaźnik spłaty zobowiązań, o których mowa w cyt. art. 243 wynosi 3,55% (po ustawowych wyłączeniach), natomiast dopuszczalny – ustalony z uwzględnieniem wartości wykonanych w poprzednim roku budżetowym – 5,77%.

Zastosowana w informacji klasyfikacja budżetowa jest zgodna z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa<sup>9</sup>.

W części opisowej o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć<sup>10</sup>.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz uchwale budżetowej z uwzględnieniem wprowadzonych zmian na 2016 r.

W tym stanie rzeczy, Skład Orzekający ocenia, że informacja została opracowana przez Zarząd Powiatu Świdwińskiego w pełnej szczegółowości, jest kompletna i przedstawia realizację planu finansowego Powiatu w pierwszym półroczu 2016 r. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości należy do kompetencji organu stanowiącego.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

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

Przewodniczącą Składu Orzekającego

*Jolanta Włodarek*

<sup>8</sup> Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

<sup>9</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).

<sup>10</sup> Stosownie do wymagań określonych przepisami art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

