

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
z dnia 19 sierpnia 2015 roku.**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Świdwińskiego za pierwsze półrocze 2015 roku.

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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm./ w związku z art.266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych /Dz. U. z 2013 r., poz. 885 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 i wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Świdwińskiego za pierwsze półrocze 2015 roku.

Uzasadnienie

Informacja Zarządu Powiatu o przebiegu wykonania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Świdwińskiego za pierwsze półrocze 2015 roku została przekazana w dniu 10 sierpnia 2015 do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół w Koszalinie. Informację przedłożono w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) do informacji o przebiegu wykonania budżetu dołączono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.

Opinie dotyczące informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu i wieloletniej prognozy finansowej Powiatu za I półrocze wyrażają ocenę materiałów przekazanych przez organ wykonawczy, jak również merytoryczne uwagi do realizacji budżetu, które będą pomocne dla rad przy formułowaniu opinii o wykonaniu zadań ujętych w planach. Natomiast ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Powiatu.

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 2015 rok oraz uchwał i zarządzeń zmieniających budżet do dnia 30 czerwca 2015 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 statystycznych, 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 2015 r. przedstawia się następująco:
1. W wyniku zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego przez Radę i Zarząd, budżet Powiatu na dzień 30 czerwca 2015 roku wyniósł po stronie dochodów /plan roczny/ 68 295 730,00 zł i po stronie wydatków /plan roczny/ 69 475 730,00 zł. Planowany deficyt budżetowy w kwocie 1 180 000,00 zł Rada Powiatu planuje sfinansować między innymi kredytem bankowym i wolnymi środkami.
 2. Za pierwsze półrocze br. budżet ten został zrealizowany po stronie dochodów w wysokości 35 282 927,08 zł, tj. 51,7 % planu, w strukturze dochodów:
 - 94,7 % stanowiły dochody bieżące wykonane w kwocie 33 426 705,23 złotych,
 - 5,3 % stanowiły dochody majątkowe wykonane w kwocie 1 856 221,85 zł.a po stronie wydatków w wysokości 33 348 298,72 zł, co stanowi 48,0 % planu, w strukturze wydatków:
 - 87,37 % stanowiły wydatki bieżące wykonane w kwocie 29 136 021,93 złotych,
 - 12,63 % stanowiły wydatki majątkowe wykonane w kwocie 4 212 276,79 złotych.
- W stosunku do zaplanowanych wielkości wydatki bieżące zrealizowano w 49,0 %, a wydatki inwestycyjne w 42,0 %.
- W pierwszym półroczu br. Powiat osiągnął nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 1 934 628,36 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące uzyskując nadwyżkę operacyjną w wysokości 4 290 683,30 zł, co należy ocenić pozytywnie jako gwarancję dotrzymania wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Biorąc pod uwagę również nadwyżkę budżetową i wolne środki nadwyżka operacyjna wynosi 7 806 221,29 złotych.
3. Przy realizacji budżetu Powiatu przestrzegano zasady równowagi budżetowej.
 4. Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2015 roku wyniósł 1 157 516,43 zł. Stanowiły one 1,7 % ogółu zaplanowanych dochodów. Natomiast pozostałe należności wynoszą 86 430,59 zł.

5. Z danych zaprezentowanych w informacji opisowej i w sprawozdaniu RB-28S wynika, iż nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków bieżących na koniec okresu sprawozdawczego.
6. Z informacji dotyczącej kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług publiczny Powiatu na koniec I półrocza 2015 r. wyniósł 9 722 312,80 złotych, co stanowi 14,2 % planowanych dochodów rocznych. Planowana relacja z art. 243 ust. 1 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.
7. Kwota zobowiązań wymagalnych wyniosła 7 532,80 zł.

Na planowaną spłatę rat pożyczek i kredytów długoterminowych w wysokości 2 106 000,00 zł, w pierwszym półroczu br. spłacono 1 305 220,00 złotych. Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej, zleconych Powiatowi został zrealizowany w ramach środków otrzymanych z budżetu Wojewody.

Łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2015 roku przedłożono informację o kształtowaniu się WPF Powiatu, w tym o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,

Zdaniem Składu Orzekającego sporządzona przez Zarząd Powiatu 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 2015 rok.

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 Powiatu o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia. Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Zespołu w Koszalinie.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego
Członek Kolegium RIO w Szczecinie*



Helena Rokowska