

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 9 września 2015 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Wałczu informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. oraz 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 2012 r. poz. 1113, ze zm.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

1. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca
2. Ewa Wójcik - Członek
3. Bogusław Staszewski - Członek

uchwała, co następuje:

§ 1. **Pozytywnie** opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. oraz kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Powiatu w Wałczu¹.

§ 2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3. Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

UZASADNIENIE

Zarząd Powiatu w Wałczu w dniu 31 sierpnia 2015 r. zgodnie z Uchwałą Nr 25/49/2015 z dnia 4 sierpnia 2015 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, informację z przebiegu wykonania budżetu Powiatu za pierwsze półrocze 2015 r. oraz kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej².

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 kompletność³;
- zgodność z zasadami określonymi w uchwale przez Radę Powiatu⁴;
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Powiatu za pierwsze półrocze 2015 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków majątkowych;
- zgodność zawartych danych z uchwałą budżetu Powiatu na 2015 r.⁵, przy uwzględnieniu wszystkich dokonanych w niej zmian;

¹ Dalej: Powiat.

² Dalej: informacja.

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

⁴ Uchwała Nr XXXV/260/2010 Rady Powiatu Wałeckiego z dnia 29 czerwca 2010 r. w sprawie: określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wałeckiego za pierwsze półrocze wraz z informacją kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz określenia zakresu i formy przebiegu wykonania planu finansowego jednostek, o których mowa w art.9 pkt 10 ustawy o finansach - 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 2015 r.

Z przedłożonej przez Powiat informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2015 r. zrealizowano dochody w kwocie 28 653 405,54 zł, co stanowiło 57,3% planu.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynosiły odpowiednio: 25 050 881,35 zł (54,9% planu) oraz 3 602 524,19 zł (82,5% planu). W pierwszym półroczu 2015 r. dochody bieżące zrealizowano adekwatnie do upływu czasu. Planowanych dochodów z tytułu sprzedaży majątku w wysokości 300 000,00 zł nie wykonano.

Powiat zaplanował dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków unii europejskiej w wysokości 5 332 989,00 zł, które zrealizował w pierwszym półroczu 2015 r. na poziomie 4 664 704,92 zł, tj. 87,47% planu. Wydatki w pierwszym półroczu 2015 r. na realizację programów i projektów z udziałem środków unijnych zaplanowano w wysokości 5 023 182,00 zł, natomiast wykonano w kwocie 4 083 176,73 zł, tj. 81,29% planu.

Należności wymagalne występujące na dzień 30 czerwca 2015 r. w kwocie 585 782,43 zł, które stanowiły 1,17% w relacji do planowanych dochodów budżetu i wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 210 672,80 zł. Zdaniem Składu Orzekającego należy podjąć dalsze działania windykacyjne, skutkujące zmniejszeniem w kolejnych okresach sprawozdawczych kwoty należności, których termin płatności upłynął.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w pierwszym półroczu 2015 r. w wysokości 24 954 706,03 zł, tj. na poziomie 51,7% planu. Wydatki bieżące w kwocie 22 158 801,37 zł stanowiły 88,8% ogółem poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowiło 50,5%.

Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 63,8%. Wydatki dotyczyły realizacji projektu „Termomodernizacji budynków użyteczności publicznej na terenie powiatu wałeckiego (str. 12 informacji).

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że przekroczono limit planowanych wydatków w ogólnej kwocie 95,55 zł (dział 750 – 1,32 zł, dział 801 – 93,60 zł, dział 853 – 0,63 zł⁶). Wskazuje się na konieczność monitorowania wielkości planowanych wydatków budżetu przed ich poniesieniem.

Wykonane wydatki bieżące nie przewyższyły wykonanych dochodów bieżących. Nadwyżka operacyjna wynosiła 4 753 763,93 zł (po uwzględnieniu wolnych środków, wg stanu na koniec 2014 r.).

W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych. Wynik wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 r. stanowił nadwyżkę budżetową w wysokości 3 698 699,51 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 1 771 837,00 zł.

W informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze przedstawiono dane o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć⁷.

Według przedłożonego sprawozdania Rb-Z za okres pierwszego półrocza 2015 r. kwota zobowiązań Powiatu zaliczanych do długu publicznego wynosiła 35 814 600,91 zł, tj. 71,6% planowanych dochodów. Na dług składały się kredyty i pożyczki długoterminowe w kwocie 35 806 548,55 zł. Wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 8 052,36 zł, które dot. Fundu-

⁵ Uchwała Nr III/12/2014 Rady Powiatu Wałeckiego z dnia 30 grudnia 2014 r.

⁶ Naruszono art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

⁷ Stosownie do wymagań określonych przepisami art. 266 ust. 1 pkt 2 i art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

szu Pracy w związku z nieodebranymi w wyznaczonych terminach zasiłkami przez osoby bezrobotne. Natomiast nie pojawiły się inne zobowiązania wymagalne, co świadczy o zachowaniu terminowości regulowania ich płatności⁸.

W okresie sprawozdawczym Powiat nie posiada potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń w latach ubiegłych oraz nie udzielił nowych poręczeń i gwarancji innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego.

Planowana relacja wynikająca z przepisu art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wskazuje, że kwoty rocznych zobowiązań z tytułu spłaty rat pożyczek i kredytów wraz z należnymi odsetkami, w stosunku do dochodów ogółem w bieżącym roku, przekroczą limitu obciążeń budżetu wyliczonego na podstawie kształtowania się sytuacji finansowej Powiatu w trzech latach poprzedzających rok wydatkowania środków. Powiat realizuje program ostrożnościowy oraz zaciągnął pożyczkę z budżetu państwa w trybie przepisu art. 224 ustawy o finansach publicznych, więc może nie zachowywać relacji z art. 242-244 ustawy o finansach publicznych do czasu spłaty pożyczki. Program postępowania ostrożnościowego uzyskał pozytywną opinię regionalnej izby obrachunkowej, a nie zachowanie relacji dotyczy jedynie spłat zobowiązań istniejących na dzień uchwalenia programu postępowania naprawczego.

Przychody budżetu w pierwszym półroczu 2015 r. wyniosły 1 861 683,95 zł z tytułu wolnych środków, co jest zgodne z wartością wynikającą z bilansu z wykonania budżetu Powiatu, sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 r. Rozchody budżetu w omawianym okresie sprawozdawczym wyniosły 885 918,50 zł⁹.

Zastosowana w informacji klasyfikacja budżetowa jest zgodna z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa¹⁰.

W informacji dotyczącej planu finansowego samorządowej instytucji kultury nie odniesiono się do należności i zobowiązań wymagalnych tego podmiotu¹¹. Ze sprawozdania Rb-N na koniec pierwszego półrocza 2015 r. wynika, że wskazany podmiot nie posiadał należności i zobowiązań wymagalnych.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz uchwale budżetowej na 2015 r.

W tym stanie rzeczy, Skład Orzekający ocenia, że informacja została opracowana przez Zarząd Powiatu w Wałczu na podstawie przepisów ustawy o finansach publicznych, w pełnej szczegółowości, jest kompletna i przedstawia realizację budżetu Powiatu w pierwszym półroczu 2015 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.

Przewodniczącą Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek

⁸ Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

⁹ Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

¹⁰ 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.).

¹¹ Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.