

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 24 września 2013 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Wałeckiego informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej za pierwsze półrocze 2013 r.

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) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie** w składzie:

1. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca
2. Helena Rokowska - Członek
3. Ewa Wójcik - Członek

uchwała, co następuje.

§ 1. Pozytywnie opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wałeckiego za pierwsze półrocze 2013 r.

§ 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

W dniu 3 września 2013 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, wraz z uchwałą nr 205/86/2013 Zarządu Powiatu Wałeckiego z dnia 1 sierpnia 2013 r., wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za pierwsze półrocze 2013 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie dokonał analizy i oceny ww. dokumentu przyjmując następujące kryteria:

1. określoną art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.), terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
2. szczegółowość informacji z uwzględnieniem art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz wymogów wynikających z uchwały 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 o 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,*

3. wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w opiniowanej informacji i sprawozdaniach statystycznych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i wykonawczego, podjętych na przestrzeni pierwszego półrocza 2013 r.,

4. zgodność wykonanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,

5. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów z uwzględnieniem wyniku budżetu; kształtowanie się relacji wykonanych dochodów bieżących i wykonanych wydatków bieżących; analiza wyjaśnień istotnych odchyień pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,

6. przestrzeganie - określonego w art. 169 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104, ze zm.) w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241, ze. zm.) - limitu obciążenia budżetu Powiatu z tytułu:

-spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 tejsze ustawy,

-wykupu papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1 tejsze ustawy,

-potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji,

7. przestrzeganie - określonego w art. 170 ust. 2 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 i art. 121 pkt 7 cyt. ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - limitu zadłużenia w stosunku do planowanych dochodów,

8. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207, ze zm.).

Uwzględniając powyższe kryteria Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie stwierdził, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Powiatu Wałeckiego budżet Powiatu na 2013 r., wg stanu na dzień 30 czerwca 2013 r. przewidywał plan dochodów w wysokości **55 852 336,00 zł**, w tym majątkowe **7 123 704,00 zł**. Dochody Powiatu zrealizowano w kwocie **29 321 052,22 zł**, co stanowi **52,50%** planu.

Dochody bieżące wykonano w **53,04%** planu.

Dochody majątkowe stanowiące 11,84% wykonanych dochodów ogółem zostały zrealizowane w **48,75%** wielkości planowanej. W informacji opisowej szczegółowo omówiono stopień realizacji dochodów wg źródeł ich pochodzenia, a także według klasyfikacji budżetowej.

Największe i kwotowo istotne odchylenia wykonania dochodów w stosunku do planu wystąpiły w pozycji:

- „udział w podatku dochodowym od osób fizycznych” - wykonanie zaplanowanych w wysokości **6 738 831,00 zł** dochodów z tego tytułu wyniosło **41,72%**.

2. Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2013 roku wyniósł **427 276,42 zł**, w tym z tytułu dostaw towarów i usług **37 395,88 zł**. Stanowiły one **0,77%** zaplanowanych na 2013 r. dochodów.

3. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości **66 121 993,00 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **27 915 009,75 zł**, co stanowi **42,22%** planu, z tego:

a) wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie **25 061 771,21 zł**, co stanowi **44,47%** planu,
b) wydatki majątkowe stanowiące **14,77%** ogółu zaplanowanych wydatków zrealizowano w kwocie **2 853 238,54 zł**, co stanowi **29,22%** planu.

4. Z danych zaprezentowanych w informacji opisowej i w sprawozdaniu Rb-28S wynika, iż nie wystąpiły przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego, powyżej kwoty 2 917,14 zł, skutkujące naruszeniem dyscypliny finansów publicznych. Na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne jednostek budżetowych.

5. Wykonanie wydatków bieżących za pierwsze półrocze br. nie przekracza uzyskanego w tym okresie poziomu dochodów bieżących (**nadwyżka operacyjna** w kwocie **786 254,58 zł**), co należy ocenić pozytywnie.

Skład Orzekający zauważa, iż planowany jest deficyt operacyjny w wysokości 6 300 483,00 zł, co stanowi naruszenie art. 242 ust 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Jednakże w związku z ubieganiem się Powiatu o pożyczkę z budżetu państwa i wprowadzeniem programu naprawczego gospodarkę finansową, przedstawiona sytuacja jest zgodna z przepisami zawartymi w art.224 ust.1 pkt 2 lit.b oraz art.121 ust.7 ustawy Przepisy wprowadzające.

6. Z analizy sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych JST za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 r. stwierdzono, że w dz. 801 rozdz. 80110, dz. 854 rozdz. 85410 dokonano odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości poniżej wymogu ustawowego 75%.

Skład Orzekający zauważa, że zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2012 r. poz. 592, ze zm.), odpisy na ten fundusz w kwocie stanowiącej co najmniej 75% równowartości odpisów pracodawca przekazuje w terminie do dnia 31 maja tego roku.

7. W opiniowanym dokumencie nie wskazano, na co zostały wydatkowane zrealizowane w wysokości **127 602,22 zł** dochody z tytułu opłat i kar pobieranych z tytułu korzystania ze środowiska. Skład Orzekający sugeruje aby w przyszłości informować o wykorzystaniu tego źródła dochodów, co umożliwi dokonanie oceny zgodności z prawem kierunków wydatkowania w myśl art. 400a ust. 1 ustaw z dnia 21 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150, ze zm.).

8. Półroczna gospodarka budżetowa Powiatu ustalona poprzez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się **nadwyżką budżetową** w kwo-

cie 1 406 042,47 zł, na planowany na koniec roku **deficyt budżetowy** w kwocie 10 269 657,00 zł. Różnica pomiędzy zaplanowanym wynikiem finansowym a uzyskanym, w stosunku do upływu czasu jest skutkiem realizacji wydatków w szczególności o charakterze majątkowym.

W związku z powyższym Radzie Powiatu pozostawia się ocenę realności i możliwości wykonania zaplanowanych w budżecie na 2013 r. wydatków o charakterze majątkowym.

9. W świetle danych zawartych w sprawozdaniu statystycznym Rb-NDS za w/w okres:

- a) przychody w wysokości **26,07%** planu, które stanowiły „wolne środki” w wysokości **1 444 852,01 zł**, co jest zgodne z przedłożonym Izbie Bilansem sporządzonym za 2012 r. oraz „kredyty i pożyczki” w wysokości **3 363 848,19 zł** i „spłacone pożyczki udzielone” w wysokości **30 000,00 zł**, natomiast w załączniku nr 3 do informacji opisowej kwotę „wolnych środków” wskazano przed korektą sprawozdania Rb-NDS (tj. w wysokości 1 258 619,37 zł),
- b) rozchody zaplanowane w wysokości **8 291 237,00 zł** wykonano w **9,25%**.

Niska realizacja rozchodów budżetu Powiatu wynika z zaplanowanej spłaty zobowiązań długoterminowych po otrzymaniu pożyczki z budżetu państwa w trybie art. 224 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

10. Wg danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-Z Powiatu za okres od początku roku do 30 czerwca 2013 r. stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **33 050 733,76 zł**, co stanowi **59,18%** planowanych dochodów budżetu Powiatu ogółem.

Na powyższą kwotę składają się kredyty i pożyczki w wysokości **33 039 896,74 zł**.

Po uwzględnieniu wykazanych w w/w sprawozdaniu kredytów i pożyczek zaciąganych na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków unijnych w kwocie **463 282,00 zł** w/w wskaźnik długu wynosi **58,35%**.

11. Zrealizowane w opiniowanym okresie obciążenia budżetu Powiatu z tytułu spłaty zaciągniętego długu stanowiły **4,69%** zrealizowanych dochodów.

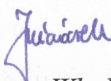
12. Łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za pierwsze półrocze 2013 r. przedłożono informację:

- z wykonania planu finansowego instytucji kultury,
- o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu, w tym o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie stwierdza, że informacja o wykonaniu budżetu za pierwsze półrocze 2013 r. spełnia wymienione wyżej kryteria.

Reasumując powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie postanowił jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Członek Kolegium RIO w Szczecinie


Jolanta Włodarek