

**W SZCZECINIE UCHWAŁA NR CCLXI.461.2016
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE**

z dnia 22 września 2016 r.

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Polickiego za pierwsze półrocze 2016 r.

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)¹, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Hanna Barańska – Przewodnicząca
2. Katarzyna Korkus – Członek
3. Mieczysław Kus – Członek

pozytywnie opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Polickiego za pierwsze półrocze 2016 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć według stanu na dzień 30 czerwca 2016 roku.

Uzasadnienie

W dniu 31 sierpnia 2016 r. Zarząd Powiatu w Policach przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Polickiego za pierwsze półrocze 2016 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć według stanu na dzień 30 czerwca 2016 roku².

W ocenie Składu Orzekającego ww. informacja spełnia wymogi uchwały Nr XLIII/290/2010 Rady Powiatu w Policach z dnia 12 sierpnia 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Polickiego za pierwsze półrocze roku budżetowego oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Polickiego.

Skład Orzekający stwierdził, że dane zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu są zgodne z wielkościami zaplanowanymi uchwałą budżetową (z uwzględnieniem wprowadzonych zmian) oraz wielkościami wykonanymi – ujętymi w sprawozdaniach, sporządzanych na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773). Rozbieżność w zaprezentowanych wielkościach stwierdzono jedynie w tabeli Nr 2 Wykonanie wydatków Powiatu Polickiego, w której:

- w rozdz. 80111 Gimnazja specjalne wydatki:

¹ dalej: ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² dalej: informacja

- na wynagrodzenia i składki od nich naliczane wykazano w wysokości 1 425 832,24 zł, zaś z danych Izby wynika, że poniesione zostały one w wielkości 1 428 659,95 zł (różnica 2 827,71 zł),
 - związane z realizacją zadań statutowych wykazano w wysokości 191 993,91 zł, zaś z danych Izby wynika, że poniesione zostały one w wielkości 189 166,20 zł (różnica 2 827,71 zł);
- w rozdz. 85420 Młodzieżowe ośrodki wychowawcze wydatki:
 - na wynagrodzenia i składki od nich naliczane wykazano w wysokości 936 216,39 zł, zaś z danych Izby wynika, że poniesione zostały one w wielkości 944 424,06 zł (różnica 8 207,67 zł),
 - związane z realizacją zadań statutowych wykazano w wysokości 219 854,42 zł, zaś z danych Izby wynika, że poniesione zostały one w wielkości 211 646,75 zł (różnica 8 207,67 zł).

Ponadto w tabeli Nr 4 Wykonanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych Powiatowi Polickiemu podano, że dochody w kwocie 668 115,00 zł w rozdz. 85204 Rodziny zastępcze wykonano w § 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat, zamiast w § 2160 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone powiatom, związane z realizacją dodatku wychowawczego oraz dodatku do zryczałtowanej kwoty stanowiących pomoc państwa w wychowywaniu dzieci.

Z przedmiotowej informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz złożonych sprawozdań wynika, że podstawowe wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2016 r. kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	Wykonanie roku poprzedniego	Plan	Wykonanie	% wykonania
Dochody ogółem	75 673 401,25 zł	78 076 829,00 zł	43 459 667,65 zł	55,7%
bieżące	72 707 851,67 zł	74 766 495,00 zł	42 787 690,14 zł	57,2%
majątkowe	2 965 549,58 zł	3 310 334,00 zł	671 977,51 zł	20,3%
w tym:				
ze sprzedaży majątku	2 237 300,92 zł	250 000,00 zł	2,00 zł	0,0%
Wydatki ogółem	72 123 125,80 zł	79 913 837,00 zł	35 695 899,36 zł	44,7%
bieżące	70 179 525,52 zł	72 878 284,00 zł	35 402 162,35 zł	48,6%
w tym:				
poręczenia	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
odsetki i dyskonto	118 751,80 zł	150 000,00 zł	47 033,97 zł	31,4%
majątkowe	1 943 600,28 zł	7 035 553,00 zł	293 737,01 zł	4,2%
Wynik	3 550 275,45 zł	-1 837 008,00 zł	7 763 768,29 zł	x
wynik bieżący	2 528 326,15 zł	1 888 211,00 zł	7 385 527,79 zł	391,1%
wynik majątkowy	1 021 949,30 zł	-3 725 219,00 zł	378 240,50 zł	x
Przychody ogółem	4 705 781,47 zł	2 752 508,00 zł	7 953 189,56 zł	288,9%
z tego:				
kredyty, pożyczki, obligacje	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
zwrot udzielonych pożyczek	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
nadwyżka budżetowa	3 713 111,36 zł	2 752 508,00 zł	6 462 704,70 zł	234,8%
wolne środki	992 670,11 zł	0,00 zł	1 490 484,86 zł	
inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
Rozchody ogółem	919 500,00 zł	915 500,00 zł	140 000,00 zł	15,3%
z tego:				
spłata rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji	919 500,00 zł	915 500,00 zł	140 000,00 zł	15,3%
udzielenie pożyczek	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
Kwota długu			10 191 000,00 zł	
Stosunek zadłużenia do dochodów planowanych		13,1%		

Dokonując oceny przedłożonej informacji Skład Orzekający stwierdził, że wykonanie budżetu za pierwsze półrocze 2016 r. przebiegło z zachowaniem zasad wyrażonych w przepisach art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.)³, tj.:

- nie przekroczono limitu planowanych wydatków oraz planowanych rozchodów,
- wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących.

Zrealizowane dochody bieżące przewyższyły wydatki bieżące i tym samym pierwsze półrocze zakończono nadwyżką operacyjną w kwocie 7 385 527,79 zł.

Wartości przyjęte w planie budżetu wg stanu dzień 30 czerwca br. zapewniają zachowanie dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na koniec I półrocza 2016 r. zobowiązania dłużne Powiatu wyniosły ogółem 10 191 000,00 zł, na co składały się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych⁴.

Należności wymagalne na dzień 30 czerwca 2016 r. wynosiły 546 127,74 zł⁵ i stanowiły 0,7% w relacji do planowanych dochodów budżetu. W stosunku do końca 2015 r. wartość należności wymagalnych wzrosła o kwotę 57 343,06 zł⁶. Zdaniem Składu Orzekającego należy podjąć skuteczne działania windykacyjne w celu zmniejszenia w kolejnych okresach sprawozdawczych kwoty należności, których termin płatności minął.

Przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Powiatu i omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć⁷.

Ostatnia zmiana Wieloletniej prognozy finansowej wprowadzona została przez Radę Powiatu w Policach uchwałą Nr XX/160/2016 z dnia 24 czerwca 2016 r.

Przepis art. 243 ustawy o finansach publicznych reguluje w jakim stopniu można obciążać budżet spłatą zadłużenia, poprzez wskazanie wzoru na obliczenie indywidualnego wskaźnika dla danej jednostki (tzw. wskaźnik dopuszczalny). 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 którym mowa w art. 243 wynosi 1,36%, natomiast dopuszczalny – ustalony z uwzględnieniem wartości wykonanych w poprzednim roku budżetowym – 6,69%.

W przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Policach informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Powiatu nie zaprezentowano danych o wskaźnikach spłaty zobowiązań: planowanym i dopuszczalnym oraz o spełnieniu planowanego wskaźnika, wymienionych w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Pomimo uwag wymienionych powyżej Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaoferować informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Polickiego za pierwsze półrocze 2016 r.

³ dalej: ustawa o finansach publicznych

⁴ według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec II kwartału 2016 r. z dnia 13 lipca 2016 r.

⁵ według sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2016 r. z dnia 20 lipca 2016 r.

⁶ według sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. (korekta nr 1 z dnia 4 marca 2016 r.)

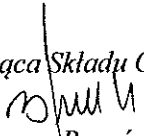
⁷ stosownie do wymagań art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów planowania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonywania budżetu.

Uchwała Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, zgodnie z art. 230 ust. 4 wyżej wymienionej ustawy o finansach publicznych, podlega opublikowaniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2015 r., poz. 2058 z późn. zm.).

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Hanna Barańska