

UCHWAŁA NR LXXXVII.346.Z.2013

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 13 września 2013 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Drawskiego 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 Drawskiego 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 28 sierpnia 2013 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, wraz z uchwałą Nr 313/2013 Zarządu Powiatu Drawskiego z dnia 26 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 XIX/196/2012 Rady Powiatu Drawskiego z dnia 30 marca 2012 r. *w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Drawskiego, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za I półrocze roku budżetowego,*

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 odchyleń 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 tejże 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 tejże 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 Drawskiego budżet Powiatu na 2013 r., wg stanu na dzień 30 czerwca 2013 r. przewidywał plan dochodów w wysokości **67 476 233,34 zł**, w tym majątkowe **3 002 526,32 zł**. Dochody Powiatu zrealizowano w kwocie **36 968 541,76 zł**, co stanowi **54,79%** planu.

Dochody bieżące wykonano w **53,09%** planu.

Dochody majątkowe stanowiące 7,41% wykonanych dochodów ogółem zostały zrealizowane w **91,22%** wielkości planowanej. W informacji opisowej szczegółowo omówiono stopień realizacji dochodów wg źródeł ich pochodzenia, a także według klasyfikacji budżetowej.

Zaplanowane w wysokości **0,00 zł** dochody ze sprzedaży majątku wykonano w **1 690,30 zł**.

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

- „centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki kształcenia zawodowego – wpływy z usług” - wykonanie zaplanowanych w wysokości **1 400 000,00 zł** dochodów z tego tytułu wyniosło zaledwie **11,66%**,

- „szpitale ogólne – dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych” - wykonanie zaplanowanych w wysokości **553 500,00 zł** dochodów z tego tytułu wyniosło **11,11%**,

W informacji nie wyjaśniono przyczyny niskiej realizacji wskazanych dochodów.

Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność rozważenia realności zaplanowanej na 2013 r. powyższych dochodów, gdyż na koniec roku może okazać się, że nie zostaną one wykonane, co może doprowadzić do wzrostu wskaźnika zadłużenia na koniec 2013 r. Ponadto Skład Orzekający zauważa, że nie osiągnięcie dochodów w wielkościach planowanych grozi poważnymi trudnościami przy wykonywaniu budżetu, gdyż w trakcie roku budżetowego może okazać się, że część zaplanowanych i uruchomionych wydatków nie znajdzie pokrycia w planowanych dochodach ani przychodach.

2. Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2013 roku wyniósł **595 310,70 zł**, w tym z tytułu dostaw towarów i usług **124 624,61 zł**. Stanowiły one **0,88%** zaplanowanych na 2013 r. dochodów.

3. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości **66 649 216,34 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **31 577 948,40 zł**, co stanowi **47,38%** planu, z tego:

a) wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie **31 221 508,55 zł**, co stanowi **50,97%** planu,

b) wydatki majątkowe stanowiące **8,09%** ogółu zaplanowanych wydatków zrealizowano w kwocie **356 439,85 zł**, co stanowi **6,61%** planu.

W opiniowanym dokumencie zapisano na stronie 11: „zakończenie inwestycji, a tym samym realizacja wydatków nastąpi w II półroczu roku budżetowego”.

Skład Orzekający nie może odnieść się do realności planowanych wydatków majątkowych i pozostawia Radzie Powiatu ocenę ich realności i możliwości wykonania w budżecie 2013 r.

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. Nie stwierdzono występowania zobowiązań wymagalnych.

5. Wykonanie wydatków bieżących za pierwsze półrocze br. nie przekracza uzyskanego w tym okresie poziomu dochodów bieżących (**nadwyżka operacyjna** w kwocie **3 008 104,36 zł**), co należy ocenić pozytywnie, jako gwarancję dotrzymania wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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 dokonano odpisów na zakłado-

wy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości wymogu ustawowego 75%, 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.).

7. W opiniowanym dokumencie wskazano, że zrealizowane w wysokości **67 154,69** zł dochody z tytułu opłat i kar pobieranych z tytułu korzystania ze środowiska, zostaną wydatkowane w drugim półroczu 2013 r.

8. Półroczna gospodarka budżetowa Gminy ustalona poprzez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się **nadwyżką budżetową** w kwocie **5 390 593,36 zł**, na planowaną na koniec roku **nadwyżkę budżetową** w kwocie **827 017,00 zł**. Różnica pomiędzy zaplanowanym wynikiem finansowym a uzyskanym, w stosunku do upływu czasu jest skutkiem realizacji wydatków w szczególności o charakterze majątkowym.

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

a) zrealizowano przychody w wysokości **100,00%** planu;

Z przedłożonego Izbie Bilansu sporządzonego za rok 2012 wynika, iż Powiat nie dysponował na koniec ubiegłego roku „wolnymi środkami”, gdyż stanowiły one wartość „- **209 932,97**” zł. Fakt ten jest niezgodny ze sprawozdaniem Rb-NDS za pierwsze półrocze 2013 r., gdzie wskazano, że Powiat dysponuje „wolnymi środkami” w wysokości **172 983,00 zł**.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych „wolne środki” to nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu JST wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Dane dotyczące stanu „ujemnych wolnych środków” wskazują, że dla zrównoważenia budżetu zaangażowano w sposób bezprawny ratę subwencji, którą Gmina otrzymała w grudniu 2012 r. i która jest dochodem budżetu roku 2013 r. Skład Orzekający podkreśla, że zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej: „kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym”.

b) rozchody zaplanowane w wysokości **1 000 000,00 zł** wykonano w **69,87%**.

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 **19 359 420,06 zł**, co stanowi **28,69%** planowanych dochodów budżetu Powiatu ogółem.

Na powyższą kwotę składają się kredyty i pożyczki w wysokości **19 359 420,06 zł**.

11. Zrealizowane w opiniowanym okresie obciążenia budżetu Gminy z tytułu spłaty zaciągniętego długu stanowiły **3,14%** zaplanowanych na 2013 r. dochodów.

12. Łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2013 r. przedłożono informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy, 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