

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 12 września 2014 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Drawskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 r.

Na podstawie art.13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2012 r. poz. 1113, ze zm.), w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie** w osobach:

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

uchwała, co następuje:

§ 1. **Pozytywnie**, opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Drawskiego za pierwsze półrocze 2014 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:

Na podstawie przedłożonej przez Zarząd Powiatu informacji:

- z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 r.,
- o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o realizacji przedsięwzięć w niej zawartych,

Skład Orzekający ustalił, że przedmiotowa informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane uchwałą 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.*

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2014 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2014 r. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym (po zmianach) budżetem na 2014 r. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2014 r. wyniosło:

- | | | | | |
|-------------------------------|---------------|---|--------|-----------------------|
| 1) <i>dochody</i> w wysokości | 36 217 184,08 | - | 48,14% | planu, w tym dochody: |
| - bieżące w kwocie: | 36 202 589,54 | - | 54,60% | planu, |
| - majątkowe w kwocie: | 14 594,54 | - | 0,16% | planu, |
| 2) <i>wydatki</i> w wysokości | 30 174 564,20 | - | 40,06% | planu, w tym wydatki: |
| - bieżące w kwocie: | 29 410 161,92 | - | 47,49% | planu, |
| - majątkowe w kwocie: | 764 402,28 | - | 5,71% | planu. |

Skład Orzekający stwierdził niską realizację w I półroczu 2014 r. planowanych dochodów majątkowych – 0,16%. Nie wykonanie w zakładanych wielkościach określonych dochodów budżetu będzie miało wpływ na sytuację finansową jednostki, zarówno w roku budżetowym 2014, jak i w latach następnych. Powyższe trzeba mieć na względzie przy dokonywaniu zmian w budżecie roku bieżącego, jak i opracowywaniu „prognoz” na kolejne lata.

2. W pierwszym półroczu 2014 r. Powiat osiągnął *nadwyżkę* dochodów nad wydatkami w kwocie 6 042 619,88 zł. ***Wykonane wydatki bieżące nie przewyższyły zrealizowanych dochodów bieżących uzyskując nadwyżkę w wysokości 6 792 427,62 zł, co należy ocenić pozytywnie jako gwarancję dotrzymania na koniec roku wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.***

3. Po stronie *przychodów budżetu* w pierwszym półroczu wykazano kwotę 89 643,03 zł z tytułu *wolnych środków* wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Badając informację z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 r. Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego na koniec II kwartału 2014 r. w pozycji „wykonanie” w sposób błędny podano kwotę 89 643,03 zł pozostałych w budżecie na koniec 2013 r. „wolnych środków”.

Określona kwota przychodów pochodzących z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bankowym, nie znajduje uzasadnienia, gdyż środki te zostały zaniżone o 618 650,73 zł w stosunku do ich wartości wynikającej z bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonego na dzień 31 grudnia 2013 r. Zgodnie bowiem z tym dokumentem Powiat dysponuje wolnymi środkami w wysokości 708 293,76 zł. ***Wobec powyższego należy uznać, że wykonana kwota przychodów budżetu Powiatu na dzień 30.06.2014 r. wynosiła 708 293,76 zł, a nie jak wykazano w informacji opisowej oraz sprawozdaniu Rb-NDS: 89 643,03 zł.***

Ponadto zauważa się, że zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz.119): „kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie

i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym". Przepis § 9 ust. 2 ww. rozporządzenia wymaga, aby kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Bilans sporządzony został na podstawie ewidencji księgowej, która też jest podstawą wykazania danych w sprawozdawczości budżetowej Powiatu oraz w sprawozdaniach opisowych i wszelkich innych informacjach o wykonaniu budżetu.

Skład Orzekający podkreśla niezwłoczną konieczność dokonania weryfikacji kwoty wolnych środków w sprawozdawczości Powiatu i uwzględnienia po stronie wykonania budżetu kwoty 708 293,76 zł wolnych środków na dzień 30 września 2014 r.

4. Rozchody zostały wykonane w wysokości 2 293 696,81 zł, co stanowi 90,66% planu. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych kredytów i pożyczek.

5. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 1 446 283,69 zł, co potwierdzają dane zawarte w sprawozdaniu Rb-28S. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, Skład Orzekający ustalił, że jednostka samorządu terytorialnego na dzień 30.06.2014 r. posiadała zobowiązania wymagalne w wysokości 10 969,77 zł, które stanowiły niepobrane zasiłki przez osoby bezrobotne z przyczyn nieznanych dla Urzędu Pracy.

6. Jak wykazała analiza wydatków budżetowych w pierwszym półroczu 2014 r. występują zobowiązania w zakresie realizacji odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Poniżej ustawowego limitu na konto ZFŚS przekazano środki w następujących podziałkach budżetowych:

- rozdz. 60014 – wyk. 69%, rozdz. 71015 – wyk. 52%, rozdz. 85218 – wyk. 70%, rozdz. 85395 § 4447 – wyk. 54%, rozdz. 85395 § 4449 – wyk. 55%.

Zgodnie z przepisem 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.), odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do 31 maja winien być dokonany w wysokości 75% wartości odpisu, a korekta planowanych odpisów winna nastąpić na koniec roku.

7. Ze sprawozdania Rb-Z za II kwartał 2014 r. wg stanu na dzień 30.06.2014 r. wynikają zobowiązania w kwocie 17 168 727,10 zł z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach za okres od 1.01.2014 r. do 30.06.2014 r.

8. Na podstawie przedłożonych sprawozdań nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Planowana relacja wynikająca 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.

2. Omówiono stopień realizacji przedsięwzięć.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożoną przez Zarząd Powiatu Drawskiego informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za pierwsze półrocze 2014 r. Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający miał na względzie rzetelność sporządzenia informacji oraz jej zgodność z prawem. Mimo, że ze względów formalnych przedmiotowa uchwała zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, nie stanowi ona oceny jego wykonania. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości należy do kompetencji organu stanowiącego.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek