

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W SZCZECINIE**

z dnia 28 sierpnia 2015 r.

**w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Drawsku Pomorskim 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. Helena Rokowska - 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 Drawsku Pomorskim<sup>1</sup>.

§ 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 Drawsku Pomorskim w dniu 27 sierpnia 2015 r. zgodnie z Zarządzeniem Nr 75/2015 z dnia 27 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 finansowej<sup>2</sup>.

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 kompletność<sup>3</sup>;
- zgodność z zasadami określonymi w uchwale przez Radę Powiatu<sup>4</sup>;
- 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.<sup>5</sup>, przy uwzględnieniu wszystkich dokonanych w niej zmianach;

<sup>1</sup> Dalej: Powiat.

<sup>2</sup> Dalej: informacja.

<sup>3</sup> 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.).

<sup>4</sup> Uchwała 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 - 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.;
- zachowanie wartości dodatniej wyniku wykonanej różnicy między dochodami a wydatkami bieżącymi, powiększonymi o wolne środki i nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych<sup>6</sup>.

Z przedłożonej przez Powiat informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2015 r. zrealizowano dochody w kwocie 33 795 389,84 zł, co stanowiło 49,2% planu.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynosiły odpowiednio: 33 540 593,66 zł (53,5% planu) oraz 254 796,18 zł (4,2% planu). W pierwszym półroczu 2015 r. dochody bieżące zrealizowano adekwatnie do upływu czasu. Natomiast za niepokojący należy uznać stopień wykonania dochodów z tytułu sprzedaży majątku (4,2%), które mogą mieć w kolejnych latach budżetowych istotny wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, określonego w art. 243 ustawy.

Powiat zaplanował dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków unii europejskiej w wysokości 1 975 068,89 zł, które zrealizował w pierwszym półroczu 2015 r. na poziomie 1 144 576,82 zł, tj. 57,95% planu. Wydatki w pierwszym półroczu 2015 r. na realizację programów i projektów z udziałem środków unijnych zaplanowano w wysokości 2 259 022,42 zł, natomiast wykonano w kwocie 1 329 222,18 zł, tj. 58,84% planu.

Należności wymagalne występujące na dzień 30 czerwca 2015 r. w kwocie 722 983,41 zł, które stanowiły 1,05% w relacji do planowanych dochodów budżetu, zmniejszyły się w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 247 967,58 zł, co należy ocenić pozytywnie.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w pierwszym półroczu 2015 r. w wysokości 31 275 442,58 zł, tj. na poziomie 42,3% planu. Wydatki bieżące w kwocie 29 245 208,79 zł stanowiły 93,5% ogółem poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowiło 47,4%.

Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 16,5%. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie przekroczono limitu planowanych wydatków<sup>7</sup>.

Wykonane wydatki bieżące nie przewyższyły wykonanych dochodów bieżących, co jest zgodne z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżka operacyjna wynosiła 7 436 107,86 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 2 519 947,26 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 5 259 722,99 zł.

W informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze przedstawiono dane o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć<sup>8</sup>.

Według przedłożonego sprawozdania Rb-Z za okres pierwszego półrocza 2015 r. kwota zobowiązań Powiatu zaliczanych do długu publicznego wynosiła 17 785 703,84 zł, tj. 25,9% planowanych dochodów. Na dług składały się kredyty i pożyczki długoterminowe w kwocie 17 781 807,00 zł. Wystąpiły zobowiązania wymagalne dot. Funduszu Pracy w wysokości

<sup>5</sup> Uchwała Nr III/31/2015 Rady Powiatu Drawskiego z dnia 23 stycznia 2015 r.

<sup>6</sup> Zgodnie z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

<sup>7</sup> Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

<sup>8</sup> Stosownie do wymagań określonych przepisami art. 266 ust. 1 pkt 2 i art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

3 897,00 zł, na które składały się nieodebrane zasiłki przez osoby bezrobotne. Natomiast nie pojawiły się inne zobowiązania wymagalne, co świadczy o zachowaniu terminowości regulowania ich płatności<sup>9</sup>. Ponadto Powiat posiada zobowiązania z tytułu przejętego kredytu szpitala w kwocie 283 333,23 zł.

W okresie sprawozdawczym Powiat nie udzielił nowych poręczeń i gwarancji innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast stan potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń w latach ubiegłych, na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł 804 231,00 zł.

W toku wykonania budżetu zachowane zostało również ograniczenie, według którego zmiana budżetu ustalonego przez regionalną izbę obrachunkową bez zachowania relacji określonych w art. 242-244 ustawy o finansach publicznych, nie może powodować zwiększenia stopnia niezachowania relacji wynikającego z tego budżetu<sup>10</sup>. W przedmiotowym przypadku powyższe ograniczenie wiąże się z ustaleniem w części przez RIO w Szczecinie budżetu Powiatu Drawskiego na 2015 r. z uwzględnieniem planowanej przez Powiat restrukturyzacji zadłużenia i niezachowaniem wskutek tego relacji określonej przepisem art. 243 ustawy o finansach publicznych, dotyczącej dopuszczalnej wielkości spłaty zadłużenia.

Przychody budżetu w pierwszym półroczu 2015 r. wyniosły 3 140 722,99 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 1 440 950,00 zł<sup>11</sup>.

Zastosowana w informacji klasyfikacja budżetowa jest zgodna z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa<sup>12</sup>.

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 Drawsku Pomorskim 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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

  
Jolanta Włodarek

<sup>9</sup> Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

<sup>10</sup> Art. 240a ust. 9 ustawy o finansach publicznych.

<sup>11</sup> Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

<sup>12</sup> 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.).