

UCHWAŁA NR XCIX.371.Z.2016

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 16 września 2016 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Drawsku Pomorskim informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za pierwsze półrocze 2016 r. oraz o 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 2016 r. poz. 561, ze zm.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

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

pozytywnie

opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu w Drawsku Pomorskim za pierwsze półrocze 2016 r. oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu w Drawsku Pomorskim w dniu 31 sierpnia 2016 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejsowy w Koszalinie informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za pierwsze półrocze 2016 r. oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej¹.

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 kompletność²;
- zgodność z zasadami określonymi w uchwale przez Radę Powiatu³;
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Powiatu za pierwsze półrocze 2016 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków majątkowych;
- zgodność zawartych danych z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi;
- osiągnięty wynik realizacji budżetu;

¹ Dalej: informacja.

² Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 1-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.).

³ 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.

- stan zadłużenia Powiatu na dzień 30 czerwca 2016 r.;
- kształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 czerwca 2016 r.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2016 r. zrealizowano dochody w kwocie 34 305 904,26 zł, co stanowiło 52,6 % planu. Dochody bieżące wyniosły 34 237 614,26 zł (54,5% planu), a dochody majątkowe zostały wykonane w 36,9%. Dochody majątkowe mogą mieć w kolejnych latach budżetowych istotny wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Należności wymagalne na dzień 30 czerwca 2016 r. wynosiły 692 370,87 zł⁴ i stanowiły 1,1% w relacji do planowanych dochodów budżetu. Wielkość zmniejszyła się w stosunku do końca ubiegłego roku o kwotę 22 229,10 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w pierwszym półroczu 2016 r. w wysokości 31 575 896,92 zł, tj. na poziomie 45,7% planu. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie przekroczono limitu ich planowania⁵. Wydatki bieżące w kwocie 31 335 691,32 zł stanowiły 99,2% ogółem poniesionych wydatków oraz 50,5% rocznego planu. Z kolei plan wydatków majątkowych zrealizowano w 3,5% (240 205,60 zł) i 0,8% ogólnych wydatków, tj. znacznie niżej niż wynikałoby to z upływu czasu. Skład Orzekający zauważa niski stopień realizacji zaplanowanych wydatków majątkowych.

Równowaga części bieżącej budżetu, której wymóg zachowania na koniec roku wynika z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, została utrzymana na koniec pierwszego półrocza 2016 r. Zrealizowane dochody bieżące przewyższyły wydatki bieżące i tym samym pierwsze półrocze zakończono nadwyżką operacyjną w kwocie 2 901 922,94 zł. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wykonanymi na koniec 2016 r. będzie mieć istotny wpływ w latach 2017-2019 na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, limitującej poziom spłaty długu w poszczególnych latach. Stąd w ocenie Składu pozytywnie należy ocenić utrzymanie nadwyżki operacyjnej w wykonaniu budżetu pierwszego półrocza 2016 r.

W informacji omówiono stopień realizacji planowanych dochodów i wydatków budżetowych według poszczególnych źródeł. Wynik wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 r. stanowił nadwyżkę budżetową w wysokości 2 730 007,34 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 3 822 250,00 zł.

Przychody budżetu wyniosły 912 943,84 zł z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, co jest zgodne z wartością wykazaną w bilansie z wykonania budżetu Powiatu⁶. **Skład Orzekający zwraca uwagę, iż informacja zawiera błędną kwotę wykonanych wolnych środków wskazując na 900 250,00 zł (tj. wartość planowana)**⁷. Powyższa sprzeczność została wykazana w:

⁴ Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2016 r.

⁵ Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

⁶ Sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 r.

⁷ Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2016.

- § 1 pkt 1.1. ppkt 3 Zarządzenia Nr 229/2016 Zarządu Powiatu Drawskiego z dnia 30 sierpnia 2016 r. w sprawie informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Drawskiego za I półrocze 2016 r. i o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej;

- tabela na str. 1 informacji o przebiegu wykonania budżetu (...).

Rozchody budżetu z tytułu spłaty zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań dłużnych zrealizowano w wysokości 1 190 000,00 zł.

Według przedłożonego sprawozdania Rb-Z za okres pierwszego półrocza 2016 r. kwota zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wynosiła 19 875 174,13 zł⁸, tj. 30,5% planowanych w 2016 r. dochodów ogółem. W budżecie Powiatu nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, co świadczy o zachowaniu terminowości regulowania ich płatności⁹. Jedyne zobowiązania wymagalne dotyczyły Urzędu Pracy w wysokości 6 750,07 zł i związane były z nieodebranymi przez osoby bezrobotne w wyznaczonym terminie świadczeniami pieniężnymi. W okresie sprawozdawczym Powiat nie udzielał poręczeń i gwarancji innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast potencjalne zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń w latach ubiegłych wyniosły 509 801,98 zł¹⁰.

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 cyt. art. 243 wynosi 3,79% (po ustawowych wyłączeniach), natomiast dopuszczalny – ustalony z uwzględnieniem wartości wykonanych w poprzednim roku budżetowym – 4,96%. Skład przypomina, że zgodnie z art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych wyłączenia z długu spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami dokonuje się na podstawie umowy już zawartej na realizację zadania przy udziale środków UE. W 2017 relacja określona w cyt. art. 243 zostanie spełniona przy uwzględnieniu wyłączeń ustawowych spłat zobowiązań dłużnych zaciągniętych na realizację zadań inwestycyjnych współfinansowanych środkami unijnymi.

W związku z zastosowaniem w 2017 r. wyłączeń na podstawie art. 243 ust. 3 i 3a ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający wskazuje, że należy mieć na względzie przepis art. 243 ust. 4 ww. ustawy, w myśl którego w przypadku, gdy określone w umowie o dofinansowanie środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, nie zostaną przekazane albo po ich przekazaniu zostanie orzeczonych ich zwrot, Powiat nie może emitować papierów wartościowych, zaciągać kredytów, pożyczek ani udzielać poręczeń i gwarancji do czasu spełnienia relacji z art. 243 ust. 1 ustawy, uwzględniając w tej relacji kwotę zobowiązań związaną z nieprzekazanymi środkami lub środkami, w stosunku do których orzeczono zwrot.

W części opisowej o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć¹¹. **Jednakże w przypadku przedsięwzięć Skład Orzekający zauważa konieczność korekty rozbieżność określonych limitów zobowiązań i sum wydatków objętych**

⁸ Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2016 r.

⁹ Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

¹⁰ Ar. 243 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

¹¹ Stosownie do wymagań określonych przepisami art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

limitem ustalonym na poszczególne lata przyjętych załącznikiem nr 2 do uchwały Nr XIX/137/2016 Rady Powiatu Drawskiego z dnia 22 kwietnia 2016 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Drawskiego na lata 2016-2035. Wysokość limitu zobowiązań nie powinna przekraczać łącznej wysokości wydatków przewidzianych na dane zadanie we wszystkich latach objętych prognozą.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz uchwale budżetowej z uwzględnieniem wprowadzonych zmian na 2016 r.

W tym stanie rzeczy, Skład Orzekający ocenia, że informacja została opracowana przez Zarząd Powiatu Drawskiego w pełnej szczegółowości, jest kompletna i przedstawia realizację planu finansowego Powiatu w pierwszym półroczu 2016 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.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Jolanta Włodarek