

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 11 kwietnia 2017 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Drawskiego
sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 r. wraz z informacją o stanie mienia**

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, 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 przedłożone przez Zarząd Powiatu Drawskiego sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 r. wraz z informacją o stanie mienia

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Drawskiego za 2016 r. załączone do uchwały Nr 314/2017 Zarządu Powiatu Drawskiego z dnia 29 marca 2017 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu Drawskiego za rok 2016 oraz informacji o stanie mienia Powiatu Drawskiego i przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, w dniu 30 marca 2017 r. wraz z informacją o stanie mienia¹. Opinia została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy danych ujętych w sprawozdaniu z wykonania budżetu, analizy uchwały budżetowej i jej zmian dokonanych w trakcie roku oraz danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2016 r.

W ocenie Składu Orzekającego, sprawozdanie z wykonania budżetu zostało sporządzone w szczególowości odpowiadającej uchwale budżetowej na 2016 r.²

Zaplanowane ogółem dochody wykonano w 98,30% (mniejszej o 1,95 % od wykonania w 2015 r.). Dochody bieżące wykonane zostały w 98,71% planowanej wielkości i stanowiły 97,31% ogólnej kwoty dochodów (były wyższe o 4,15% od wykonanych w 2015 r.). Dochody majątkowe wykonane zostały w 85,45% planu oraz stanowiły 2,69% ogólnej kwoty dochodów (były niższe o 68,56% od uzyskanych w 2015 r.).

¹ Zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych

² Zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz wymogami z art. 269 ustawy o finansach publicznych

Wydatki budżetowe ogółem wykonane zostały w wysokości 96,58% planu. Związane z działalnością bieżącą zrealizowano w 96,47% planu (były wyższe o 5,59% od wykonania 2015 r.). Natomiast wydatki majątkowe wykonano w 97,88% planowanej wielkości (były mniejsze o 55,89% od wykonania 2015 r.). Wydatki majątkowe stanowiły 297,44% kwoty zrealizowanych dochodów majątkowych, co świadczy o wniesionym udziale własnym w realizację inwestycji. W ogólnej kwocie poniesionych wydatków, wydatki związane z działalnością bieżącą wyniosły 92,27%, natomiast wydatki majątkowe stanowiły 7,73%.

Wynik budżetu był ujemny i wyniósł 2 327 893,46 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 3 597 050,00 zł).

Na koniec roku budżetowego stwierdzono zrównoważenie części operacyjnej wykonanego budżetu, dodatnia różnica pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi stanowiła nadwyżkę operacyjną w wysokości 1 142 009,90 zł. Przy czym do zbilansowania relacji ustawodawca pozwolił włączyć po stronie dochodów bieżących nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych oraz wolne środki, rozumiane jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bankowym budżetu, wynikająca z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych³. Na koniec 2015 r. Powiat wykazał, iż wolne środki, o których mowa wyżej wyniosły 912 943,84 zł⁴. Oznacza to, że gospodarka finansowa Powiatu prowadzona była z zachowaniem dyscypliny finansowej obowiązującej jednostki samorządu terytorialnego i zawartej w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Analiza sprawozdania Rb-28S⁵ wykazała, że na koniec 2016 r. występowały zobowiązania niewymagalne w wysokości 3 255 434,18 zł, co stanowiło 4,81% wykonanych wydatków i obciążało plan bieżącego roku budżetowego. Ponadto według danych sprawozdawczych⁶ wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 902,57 zł, których termin płatności minął w 2016 r. Zgodnie z wyjaśnieniem, zobowiązania te dotyczyły nieterminowo odebranych zasiłków dla bezrobotnych finansowanych z Funduszu Pracy.

Skład Orzekający zauważa, iż należności wymagalne w porównaniu do 2015 r. wzrosły o 11,23% i wyniosły 794 819,30 zł, stanowiły 1,22% wykonanych dochodów w 2016 r.⁷ Skład podkreśla konieczność zintensyfikowania działań zmierzających do wyegzekwowania zaległych kwot i zmniejszenia poziomu należności.

Stan długu publicznego z tytułu pożyczek i kredytów na koniec 2016 r. wynosił 23 706 442,90 zł (zwiększył się o 12,55% w porównaniu do stanu na koniec 2015 r.). Kwota długu publicznego Powiatu na koniec 2016 r. stanowiła 36,29% wykonanych ogółem dochodów.

Przychody budżetu wyniosły 4 782 590,17 zł (z tego z kredytów i pożyczek 3 869 646,33 zł, które nie przekroczyły wysokości planowanego w uchwale budżetowej limitu (po zmianach) oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 912 943,84 zł). Natomiast rozchody tytułu spłaty zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań dłużnych wykonano nie przekraczając przyjętego limitu (po zmianach) na sumę 1 222 530,06 zł.

Skład Orzekający stwierdził, iż relacja łącznej kwoty spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu wraz z należnymi odsetkami do dochodów budżetowych nie przekroczyła dopuszczal-

³ Zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych

⁴ Według sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie

⁵ Z wykonania planu wydatków budżetowych

⁶ Według sprawozdania Rb-Z, o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji

⁷ Według sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych

nego wskaźnika, a zatem spełniono wymóg wynikający z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu RB-28S nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych.

Jednostki oświatowe Powiatu nie prowadzą działalności finansowej polegającej na gromadzeniu dochodów na wydzielonych rachunkach⁸.

Sprawozdanie uwzględnia zmiany w planie wydatków na realizację zadań z udziałem środków Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych pochodzących ze źródeł zagranicznych, dokonanych w ciągu roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich⁹.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Izbie przedstawiona została informacja o stanie mienia. W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja została sporządzona zgodnie z wymogami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Mimo tego, że ze względów formalnych sprawozdanie zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, opinia nie stanowi oceny jego wykonania. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Jolanta Włodarek

⁸ Zgodnie z art. 267 ust. 2 w zw. z art. 223 ustawy o finansach publicznych

⁹ Zgodnie z art. 269 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych