

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE**

z dnia 20 września 2016 r.

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Gryfińskiego za pierwsze półrocze 2016 r.

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)¹, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Hanna Barańska – Przewodnicząca
2. Krystyna Goździk – Członek
3. Mieczysław Kus – Członek

pozytywnie opiniuje informację z wykonania budżetu Powiatu Gryfińskiego za pierwsze półrocze 2016 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Uzasadnienie

W dniu 30 sierpnia 2016 r. Zarząd Powiatu Gryfińskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie informację z wykonania budżetu Powiatu za pierwsze półrocze 2016 r. oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej².

W ocenie Składu Orzekającego ww. informacja spełnia wymogi uchwały Nr XXIV/180/2013 Rady Powiatu z dnia 23 maja 2013 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Gryfińskiego i kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze roku budżetowego.

Skład Orzekający stwierdził, że dane zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu są zgodne z wielkościami zaplanowanymi uchwałą budżetową (z uwzględnieniem wprowadzonych zmian) oraz wielkościami wykonanymi – ujętymi w sprawozdaniach, sporządzanych na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Dokonując oceny przedłożonej informacji Skład Orzekający stwierdził, że wykonanie budżetu za pierwsze półrocze 2016 r. przebiegło z zachowaniem zasad wyrażonych w przepi-

¹ dalej: ustawa o regionalnych izbach obrachunkowych

² dalej: informacja

sach art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.)³, tj.:

- nie przekroczono limitu planowanych wydatków oraz planowanych rozchodów;
- wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących.

Z przedmiotowej informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz złożonych sprawozdań wynika, że podstawowe wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2016 r. kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	Wykonanie roku poprzedniego	Plan	Wykonanie	% wykonania
Dochody ogółem	68 326 056,13 zł	73 594 463,08 zł	36 720 986,03 zł	49,9%
bieżące	64 437 336,02 zł	66 206 438,75 zł	35 602 400,43 zł	53,8%
majątkowe	3 888 720,11 zł	7 388 024,33 zł	1 118 585,60 zł	15,1%
w tym:				
ze sprzedaży majątku	522 648,78 zł	835 029,50 zł	9 178,77 zł	1,1%
Wydatki ogółem	64 571 775,72 zł	76 555 030,15 zł	30 294 987,91 zł	39,6%
bieżące	56 099 975,98 zł	61 012 882,59 zł	29 973 957,43 zł	49,1%
w tym:				
poręczenia	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
odsetki i dyskonto	342 356,87 zł	400 000,00 zł	138 049,66 zł	34,5%
majątkowe	8 471 799,74 zł	15 542 147,56 zł	321 030,48 zł	2,1%
Wynik	3 754 280,41 zł	-2 960 567,07 zł	6 425 998,12 zł	x
wynik bieżący	8 337 360,04 zł	5 193 556,16 zł	5 628 443,00 zł	108,4%
wynik majątkowy	-4 583 079,63 zł	-8 154 123,23 zł	797 555,12 zł	x
Przychody ogółem	1 967 533,59 zł	3 731 048,06 zł	2 852 294,99 zł	76,4%
z tego:				
kredyty, pożyczki, obligacje	0,00 zł	2 000 000,00 zł	0,00 zł	0,0%
zwrot udzielonych pożyczek	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
nadwyżka budżetowa	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
wolne środki	1 967 533,59 zł	1 731 048,06 zł	2 852 294,99 zł	164,8%
inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
Rozchody ogółem	2 869 519,01 zł	770 480,99 zł	385 480,99 zł	50,0%
z tego:				
spłata rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji	2 869 519,01 zł	770 480,99 zł	385 480,99 zł	50,0%
udzielenie pożyczek	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
Kwota długu			9 595 000,00 zł	
Stosunek zadłużenia do dochodów planowanych		13,0%		

Wartości przyjęte w planie budżetu wg stanu dzień 30 czerwca br. zapewniają zachowanie dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

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 5 628 443,00 zł, tj. w wartości o 8,4% wyższej od planowanej do uzyskania na koniec roku budżetowego 2016 (5 193 556,16 zł).

³ dalej: ustawa o finansach publicznych

Ze złożonego do Izby sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2016 r. wynika, że odpisy na zakładowy fundusz socjalny w działalności Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej (rozdz. 75411) oraz związanej z pozostałymi zadaniami w zakresie polityki społecznej (dział 853), w tym Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie (rozdz. 85218) i pozostałej działalności (rozdz. 85395) nie zostały przekazane na rachunek bankowy funduszu w wysokości co najmniej 75% równowartości planowanych odpisów, co może świadczyć o niezachowaniu obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 800).

Na koniec I półrocza 2016 r. zobowiązania dłużne Powiatu wyniosły ogółem 9 565 000 zł, na co składały się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych.

Należności wymagalne na dzień 30 czerwca 2016 r. wynosiły 423 012,75 zł⁴ i stanowiły 0,6% w relacji do planowanych dochodów budżetu. W stosunku do końca 2015 r. wartość należności wymagalnych zmniejszyła się o kwotę 12 688,43 zł⁵. Zdaniem Składu Orzekającego należy zwiększyć skuteczność działań windykacyjnych, w celu zmniejszenia w kolejnych okresach sprawozdawczych kwoty należności, których termin płatności minął.

Przedłożono również informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Powiatu i omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć⁶.

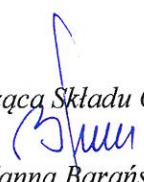
Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Gryfińskiego za pierwsze półrocze 2016 r.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów planowania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonywania budżetu.

Uchwała Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, zgodnie z art. 230 ust. 4 wyżej wymienionej ustawy o finansach publicznych, podlega opublikowaniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2015 r., poz. 2058 z późn. zm.).

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Hanna Barańska

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 ze sprawozdaniem Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. (korekta nr 1 z dnia 26.02.2016 r.)

⁶ stosownie do wymagań art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych

