

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 20 września 2017 r.

w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Gryfińskiego za pierwsze półrocze 2017 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) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

- | | |
|------------------------|------------------|
| 1. Hanna Barańska | - Przewodnicząca |
| 2. Katarzyna Korkus | - Członek |
| 3. Bogusław Staszewski | - Członek |

pozytywnie

opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Gryfińskiego za pierwsze półrocze 2017 r. oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Uzasadnienie

W dniu 28 sierpnia 2017 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie Zarząd Powiatu w Gryfinie przedłożył informację z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Gryfińskiego za pierwsze półrocze 2017 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 planu budżetu Powiatu za pierwsze półrocze 2017 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;
- stan zadłużenia Powiatu na dzień 30 czerwca 2017 r. oraz zgodność ze sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych;
- kształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 czerwca 2017 r.

Z przedłożonej informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2017 r. zrealizowano dochody w wysokości 36 744 030,56 zł, co stanowiło 48,4% planu.

¹ dalej: informacja

² zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 1-2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), dalej: ustawa o finansach publicznych

³ uchwała Nr XXIV/180/2013 Rady Powiatu w Gryfinie 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

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wyniosły odpowiednio: 36 257 921,82 zł (53,5% planu) oraz 486 108,74 zł (6% planu). Ze sprzedaży majątku jednostka uzyskała 4 319,64 zł, co stanowiło jedynie 0,9% wartości zaplanowanej do uzyskania w 2017 r.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający zauważa, że stopień realizacji planowanych dochodów majątkowych jest znacznie niższy niż wynikałoby to z upływu czasu.

W informacji Zarząd Powiatu wyjaśnił, że charakter dochodów majątkowych, stanowiących także dofinansowanie konkretnych zadań inwestycyjnych powoduje, że są one realizowane w większym zakresie dopiero w II półroczu roku budżetowego.

W pierwszym półroczu 2017 r. wydatki budżetowe wykonano w wysokości 33 595 940,96 zł, tj. na poziomie 41,9% planu.

Zrealizowane wydatki bieżące w kwocie 32 303 789,17 zł stanowiły 98,7% ogółem poniesionych wydatków i zostały wykonane w 50,2% zaplanowanej wielkości.

Wydatki majątkowe w kwocie 1 292 151,79 zł stanowiły 1,3% ogółem poniesionych wydatków i zostały wykonane w 8,2% ich wysokości zaplanowanej do realizacji w roku 2017. W złożonej informacji podano, że z uwagi na charakter tego rodzaju zadań realizacja wydatków majątkowych w większym zakresie zazwyczaj następuje w II półroczu, czyli wraz z sukcesywnym postępowaniem wykonywanych inwestycji.

Realizacja wydatków bieżących za pierwsze półrocze br. nie przekracza osiągniętego w tym okresie poziomu dochodów bieżących, co daje podstawę zachowania wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych na koniec roku budżetowego. Różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi wykonanymi na koniec 2017 r. będzie mieć istotny wpływ w latach 2018-2020 na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, limitującej poziom spłaty długu w poszczególnych latach.

Półroczna gospodarka budżetowa Powiatu ustalona poprzez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się nadwyżką budżetową w kwocie 3 148 089,60 zł, przy czym na koniec roku jednostka zaplanowała deficyt w wysokości 4 266 246,92 zł.

Na podstawie analizy przedmiotowej informacji, dokonanej w zakresie wydatkowania środków publicznych, nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków⁴.

W jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, zaś zobowiązania Powiatu, których termin płatności przypada na dzień po 30 czerwca 2017 r. wynosiły 1 740 735,52 zł⁵.

Stwierdzono, że dokonano odprowadzenia należnego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych⁶.

Z danych sprawozdawczych wynika, że niezrealizowane w wymaganym terminie należności wymagalne wynosiły 1 391 932,83 zł⁷, co stanowiło 1,8% dochodów ogółem zaplanowanych do realizacji w roku 2017.

Według danych sprawozdawczych przychody budżetu w pierwszym półroczu 2017 r. wyniosły 3 484 152,06 zł i pochodziły z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, co potwierdza bilans z wykonania budżetu za 2016 r.⁸

⁴ zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

⁵ według danych wynikających z Rb-28S sprawozdania z wykonania wydatków budżetowych do dnia 30 czerwca 2017 r., korekta Nr 1 z dnia 11 sierpnia 2017 r.

⁶ art. 6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 800)

⁷ zgodnie z danymi wynikającymi z Rb-N sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych na koniec II kwartału 2017 r., korekta Nr 1 z dnia 9 sierpnia 2017 r.

⁸ sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 r.

W okresie pierwszego półrocza br. Powiat poniósł wydatki w wysokości 385 000,00 zł na spłatę zobowiązań dłużnych.

Na koniec okresu sprawozdawczego jednostka nie posiadała niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego.

Zadłużenie Powiatu z tytułu zobowiązań zaliczanych do długu publicznego na koniec pierwszego półrocza wynosiło 8 826 664,00 zł⁹, tj. 11,6% planowanych dochodów.

Prognozowana na 2017 r. relacja spłaty zadłużenia nie przekracza dopuszczalnego poziomu, wyznaczonego art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych; planowany wskaźnik spłaty zobowiązań, o których mowa we wskazanym art. 243 wynosi 1,54%, natomiast dopuszczalny – ustalony z uwzględnieniem wartości wykonanych w poprzednim roku budżetowym 12,19%.

Zarząd Powiatu przedłożył Izbie informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w latach 2017-2039 wraz z przebiegiem realizacji wieloletnich przedsięwzięć.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak na wstępie wskazując jednocześnie, że ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości należy do kompetencji organu stanowiącego.

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

⁹ zgodnie z Rb-Z sprawozdaniem o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2017 r. z dnia 19 lipca 2017 r.