

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Szczecinie  
z dnia 18 września 2015 roku.**

*w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Białogardzkiego informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu za pierwsze półrocze 2015 roku.*

Na podstawie art.13 pkt. 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych / Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm./ w związku z art.266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych /Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm./ Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

Helena Rokowska – przewodnicząca  
Ewa Wójcik - członek  
Jolanta Włodarek – członek

uchwała, co następuje:

**Opiniuje pozytywnie** informację Zarządu Powiatu Białogardzkiego o przebiegu wykonania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej Powiatu za pierwsze półrocze 2015 roku.

**Uzasadnienie**

Informacja Zarządu Powiatu Białogardzkiego o przebiegu wykonania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze 2015 roku została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół w Koszalinie w dniu 28 sierpnia 2015 r., tj. w terminie określonym przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.).

Zgodnie z art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm. ) do informacji o przebiegu wykonania budżetu dołączono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Opinie dotyczące informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu i wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze wyrażają ocenę materiałów przekazanych przez organ wykonawczy, jak również merytoryczne uwagi do realizacji budżetu, które będą pomocne dla rad przy formułowaniu opinii o wykonaniu zadań ujętych w planach. Natomiast ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Powiatu.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie opiniując informację stwierdził, że:

- I. Zakres i forma informacji zgodna jest z uchwałą Rad Powiatu w Białogardzie Nr XIII/83/11 z dnia 30 sierpnia 2011 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za pierwsze półrocze.
- II. Wykazane wielkości w zakresie planu dochodów i wydatków budżetowych są zgodne z wielkościami wynikającymi z przedłożonych RIO uchwał: uchwały budżetowej na 2015 rok oraz uchwał i zarządzeń zmieniających budżet do dnia 30 czerwca 2015 roku oraz są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi RIO. Nie stwierdzono nieprawidłowości oraz rozbieżności danych liczbowych wykazanych w poszczególnych sprawozdaniach, zachowana jest również zgodność rachunkowa.
- III. Część opisowa informacji uzupełnia dane liczbowe zawarte w sprawozdaniach statystycznych, nawiązuje do zadań rzeczowych wynikających z uchwalonego budżetu oraz obrazuje stopień realizacji wielkości budżetowych.
- IV. Z danych zawartych w informacji wynika, iż wykonanie budżetu Powiatu za pierwsze półrocze 2015 r. przedstawia się następująco:
1. W wyniku zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego przez Radę i Zarząd, budżet Powiatu na dzień 30 czerwca 2015 roku wyniósł po stronie dochodów /plan roczny/ 49 380 840,55 zł i po stronie wydatków /plan roczny/ 50 443 067,53 zł. Planowany deficyt budżetowy w kwocie 1 062 226,98 zł Rada Powiatu planuje sfinansować z zaciągniętych kredytów.
  2. Za pierwsze półrocze br. budżet ten został zrealizowany po stronie dochodów w wysokości 28 202 503,05 zł, tj. 57,1 % planu, w strukturze dochodów:
    - 93,8 % stanowiły dochody bieżące wykonane w kwocie 26 459 653,29 złotych,
    - 6,2% stanowiły dochody majątkowe wykonane w kwocie 1 742 849,76 zł.  
a po stronie wydatków w wysokości 23 561 483,13 zł, co stanowi 46,7 % planu, w strukturze wydatków:
      - 99,8 % stanowiły wydatki bieżące wykonane w kwocie 23 513 104,13 złotych,
      - 0,2 % stanowiły wydatki majątkowe wykonane w kwocie 48 379,00 złotych.
- W stosunku do zaplanowanych wielkości wydatki bieżące zrealizowano w 49,4 %, a wydatki inwestycyjne jedynie w 1,7 %.
- W pierwszym półroczu br. Powiat osiągnął nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 4 641 019,92 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące uzyskując nadwyżkę operacyjną w wysokości 2 946 549,16 zł, co należy ocenić pozytywnie jako gwarancję dotrzymania wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
3. Przy realizacji budżetu Powiatu przestrzegano zasady równowagi budżetowej.
4. Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2015 roku wyniósł 921 100,90 zł. Stanowiły one 1,9 % ogółu zaplanowanych dochodów.
- Zobowiązania wymagalne Powiatu wg sprawozdania Rb-Z na koniec pierwszego półrocza wynoszą 3 010 597,63 złotych bezpośrednio obciążających budżet.**

5. Z danych zaprezentowanych w informacji opisowej i w sprawozdaniu RB-28S wynika, iż nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków bieżących na koniec okresu sprawozdawczego.
6. Z informacji dotyczącej kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej wynika, że dług publiczny Powiatu na koniec I półrocza 2015 r. wyniósł 24 442 590,94 złotych, co stanowi 49,5 % planowanych dochodów rocznych.

O możliwości zadłużania się jednostek samorządu terytorialnego od 2014 roku stanowią przepisy art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Z cytowanych przepisów wynika, że nie można uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami,
- wykupów papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,
- potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji

do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Z danych finansowych Powiatu uwzględniających plan budżetu wg stanu na dzień 30 czerwca 2015 r. wynika, że relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych wskazuje, że kwoty rocznych zobowiązań z tytułu spłaty rat pożyczek, kredytów i wyemitowanych obligacji wraz z należnymi odsetkami, w stosunku do dochodów budżetu ogółem w danym roku, nie przekroczą limitu obciążeń budżetu wyliczonego na podstawie kształtowania się sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego w trzech latach poprzedzających rok wydatkowania środków.

Planowana w 2015 r. spłata rat zadłużenia wraz z należnymi odsetkami wynosi 4,02 % dochodów budżetu, przy dopuszczalnym wskaźniku:

- 1) uwzględniającym planowane dochody budżetowe na rok 2014 wg stanu na koniec III kwartału 5,88 %,
- 2) uwzględniającym wykonane dochody budżetowe w roku 2014 - 4,35 %.

Na planowaną spłatę rat pożyczek i kredytów długoterminowych w wysokości 1 304 075,34 zł, w pierwszym półroczu br. spłacono 574 307,00 złotych.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej, zleconych Powiatowi został zrealizowany w ramach środków otrzymanych z budżetu Wojewody.

Zdaniem Składu Orzekającego sporządzona przez Zarząd Powiatu informacja daje obraz wykonania budżetu oraz kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze br.

Zawiera ona dane, które mogą być pomocne przy podejmowaniu decyzji dotyczących prawidłowej realizacji dochodów oraz właściwego wykorzystania posiadanych środków finansowych w realizacji zadań bieżących i majątkowych przewidzianych w budżecie na 2015 rok.

Zwraca się uwagę na potrzebę monitorowania na bieżąco stopnia realizacji budżetu Powiatu i jeśli zajdzie taka potrzeba urealnienia go.


Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Niniejsza opinia nie jest oceną przebiegu wykonania budżetu, a jedynie opinią o informacji Zarządu Powiatu o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Zespołu w Koszalinie.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego  
Członek Kolegium RIO w Szczecinie*



*Helena Rokowska*