

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Szczecinie
z dnia 21 sierpnia 2017 roku.**

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Białogardzkiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za pierwsze półrocze 2017 roku oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej

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 2016 r., poz. 561, z późn. zm./ w związku z art.266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych /Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 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 o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Białogardzkiego za pierwsze półrocze 2017 roku oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Uzasadnienie

Informacja Zarządu Powiatu w Białogardzie o przebiegu wykonania budżetu i wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze 2017 roku została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 16 sierpnia 2017 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, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć za pierwsze półrocze.

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

- I. Zakres i forma informacji zgodna jest z uchwałą Rady 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 2017 rok oraz uchwał i zarządzeń zmieniających budżet do dnia 30

czerwca 2017 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 budżetowych, 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 2017 r. przedstawia się następująco:

1. W wyniku zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego przez Radę i Zarząd, budżet Powiatu na dzień 30 czerwca 2017 roku wyniósł po stronie dochodów / plan roczny/ 54 222 993,61 zł i po stronie wydatków /plan roczny/ 54 080 427,83 zł. Planowana nadwyżka budżetowa w kwocie 142 565,78 zł Rada Powiatu planuje przeznaczyć na spłatę kredytów.

2. Za pierwsze półrocze br. budżet ten został zrealizowany po stronie dochodów w wysokości 29 385 333,24 zł, tj. 54,2% planu, w strukturze dochodów:

- 94,5% stanowiły dochody bieżące wykonane w kwocie 27 768 397,63 złotych,

- 5,5% stanowiły dochody majątkowe wykonane w kwocie 1 616 935,61 zł.

a po stronie wydatków w wysokości 25 173 848,66 zł, co stanowi 46,5% planu, w strukturze wydatków:

- 97,1% stanowiły wydatki bieżące wykonane w kwocie 24 456 081,38 złotych,

- 2,9% stanowiły wydatki majątkowe wykonane w kwocie złotych.

W stosunku do zaplanowanych wielkości wydatki bieżące zrealizowano w 49,1%, a wydatki inwestycyjne w 16,8%.

Wynik wykonania budżetu za pierwsze półrocze br. stanowił nadwyżkę budżetową w wysokości 4 211 484,58 zł wobec planowanej w wysokości 142 565,78 zł. Równowaga części bieżącej budżetu, której wymóg zachowania na koniec roku wynika z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, została też utrzymana na koniec pierwszego półrocza 2017 r. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące uzyskując nadwyżkę operacyjną w wysokości 3 312 316,25 zł, natomiast biorąc pod uwagę wolne środki w wysokości 2 507 434,22 zł, nadwyżka operacyjna wynosi 5 819 750,47 zł, co należy ocenić pozytywnie jako gwarancję dotrzymania wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. 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.

Przychody budżetu w pierwszym półroczu 2017 r. wyniosły 2 507 434,22 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 Powiatu. W pierwszym półroczu 2017 r. Powiat zrealizował rozchody budżetu

z tytułu spłaty zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań dłużnych w wysokości 1 667 827,86 zł.

3. Przy realizacji budżetu Powiatu przestrzegano zasady równowagi budżetowej.
4. Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2017 roku wyniósł 1 125 355,66 zł. Stanowiły one 2,1% ogółu zaplanowanych dochodów.
5. Według przedłożonego sprawozdania Rb-Z za okres pierwszego półrocza 2017 r. kwota zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wynosiła 18 553 362,09 zł, tj. 34,2% planowanych dochodów, na które składają się długoterminowe pożyczki, kredyty i wyemitowane obligacje komunalne. W budżecie Powiatu wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 4 968,60 złotych są to niepodjęte w terminie świadczenia z Funduszu Pracy i dieta radnego.
6. Z danych zaprezentowanych w informacji opisowej i w sprawozdaniu RB-28S wynika, iż nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków bieżących na koniec okresu sprawozdawczego.

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 2017 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 2017 r. spłata rat zadłużenia wraz z należnymi odsetkami wynosi 4,13% dochodów budżetu, przy dopuszczalnym wskaźniku uwzględniającym wykonane dochody budżetowe w roku 2016 – 5,44%.

Na planowaną spłatę rat pożyczek i kredytów długoterminowych w wysokości 2 650 000,00 zł, w pierwszym półroczu br. spłacono 1 667 827,86 złotych.

Zdaniem Składu Orzekającego sporządzona przez Zarząd 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 2017 rok. Ocena działań organu

wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości należy do kompetencji organu stanowiącego.

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

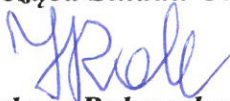
Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

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

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

Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Zespołu Zamiejscowego w Koszalinie.

Przewodnicząca Składu Orzekającego



Helena Rokowska