

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w Szczecinie

ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W KOSZALINIE

75-401 Koszalin, ul. Jedności 15 UCHWAŁA NR XCIX.370.Z.2016

tel. (0-94) 341-12-08, fax (0-94) 341-04-87

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 16 września 2016 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Kołobrzegu informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za pierwsze półrocze 2016 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, 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 informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu w Kołobrzegu za pierwsze półrocze 2016 r. oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu w Kołobrzegu w dniu 31 sierpnia 2016 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za pierwsze półrocze 2016 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 budżetu Powiatu za pierwsze półrocze 2016 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 2016 r.;

¹ Dalej: informacja.

² Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 1-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.).

³ Uchwała Nr XLVI/262/2010 Rady Powiatu Kołobrzieskiego z dnia 18 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu kołobrzieskiego oraz określenia informacji, o przebiegu wykonania planu finansowego Muzeum Oręża Polskiego w Kołobrzegu (ze zm.).

- kształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 czerwca 2016 r.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2016 r. zrealizowano dochody w kwocie 52 356 901,78 zł, co stanowiło 54,3 % planu. Dochody bieżące wyniosły 50 058 207,98 zł (56,4% planu), a dochody majątkowe zostały wykonane w 30,3%. Dochody majątkowe mogą mieć w kolejnych latach budżetowych istotny wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Należności wymagalne na dzień 30 czerwca 2016 r. wynosiły 1 474 009,97 zł⁴ i stanowiły 1,5% w relacji do planowanych dochodów budżetu. Wielkość zwiększyła się w stosunku do końca ubiegłego roku o kwotę 133 470,97 zł. Zdaniem Składu Orzekającego należy podjąć dalsze działania windykacyjne, skutkujące zmniejszeniem w kolejnych okresach sprawozdawczych kwoty należności, których termin płatności upłynął.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w pierwszym półroczu 2016 r. w wysokości 46 801 514,60 zł, tj. na poziomie 48,8% planu. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie przekroczono limitu ich planowania⁵. Wydatki bieżące w kwocie 42 238 945,98 zł stanowiły 90,3% ogółem poniesionych wydatków oraz 49,1% rocznego planu. Z kolei plan wydatków majątkowych zrealizowano w 46,3% (4 562 568,62 zł) i 9,7% ogólnych wydatków.

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 7 819 262,00 zł. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wykonanymi na koniec 2016 r. będzie mieć istotny wpływ w latach 2017-2019 na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, limitującej poziom spłaty długu w poszczególnych latach. Stąd w ocenie Składu pozytywnie należy ocenić utrzymanie nadwyżki operacyjnej w wykonaniu budżetu pierwszego półrocza 2016 r.

W informacji omówiono stopień realizacji planowanych dochodów i wydatków budżetowych według poszczególnych źródeł. Wynik wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 r. stanowił nadwyżkę budżetową w wysokości 5 555 387,18 zł wobec planowanej rocznej nadwyżki w wysokości 449 235,48 zł.

Przychody budżetu wyniosły 5 151 994,25 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 Powiatu⁶.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań dłużnych zrealizowano w wysokości 1 550 000,00 zł.

Według przedłożonego sprawozdania Rb-Z za okres pierwszego półrocza 2016 r. kwota zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wynosiła 23 649 594,99 zł⁷, tj. 24,5% planowanych w 2016 r. dochodów ogółem. W budżecie Powiatu nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, co

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

⁶ Sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 r.

⁷ Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2016 r.

świadczy o zachowaniu terminowości regulowania ich płatności⁸. Jedyne zobowiązania wymagalne dotyczyły Urzędu Pracy w wysokości 17 994,99 zł związane były z nieodebranymi przez osoby bezrobotne w wyznaczonym terminie świadczeniami pieniężnymi oraz Muzeum Oręża Polskiego w kwocie 600,00 zł. W okresie sprawozdawczym oraz w latach ubiegłych Powiat nie udzielał poręczeń

Przepis art. 243 ustawy o finansach publicznych reguluje w jakim stopniu można obciążać budżet spłatą zadłużenia, poprzez wskazanie wzoru na obliczenie indywidualnego wskaźnika dla danej jednostki (tzw. wskaźnik dopuszczalny). Planowana na 2016 r. relacja spłaty zadłużenia nie przekracza dopuszczalnego poziomu, wyznaczonego art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych; planowany wskaźnik spłaty zobowiązań, o którym mowa w cyt. art. 243 wynosi 3,37%, natomiast dopuszczalny – ustalony z uwzględnieniem wartości wykonanych w poprzednim roku budżetowym – 5,32%.

W części opisowej o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć⁹.

W informacji dotyczącej planów finansowych samorządowej instytucji kultury odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tego podmiotu, zgodnie z postanowieniem art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca jednakże uwagę, iż nieprawidłowym jest dokonywanie przez organ wykonawczy różnego rodzaju kompilacji, streszczeń informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury i załączanie ich do przedkładanej organowi stanowiącemu i regionalnej izbie obrachunkowej informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze. Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 265 ust. 1 ustawy o finansach publicznych należy załączyć do przedstawianej organowi stanowiącemu i regionalnej izby obrachunkowej informacji, przedłożone wcześniej organowi wykonawczemu, kompletne informacje o przebiegu wykonania planu finansowego przez Muzeum Oręża Polskiego za pierwsze półrocze, uwzględniające w szczególności należności i zobowiązania, w tym wymagalne oraz opatrzone właściwym podpisem.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz uchwale budżetowej z uwzględnieniem wprowadzonych zmian na 2016 r.

W tym stanie rzeczy, Skład Orzekający ocenia, że informacja została opracowana przez Zarząd Powiatu w Kołobrzegu w pełnej szczegółowości, jest kompletna i przedstawia realizację planu finansowego Powiatu w pierwszym półroczu 2016 r.

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

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Jolanta Włodarek

⁸ Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

⁹ Stosownie do wymagań określonych przepisami art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.