

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 14 września 2017 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Kołobrzeskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu 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, ze zm.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Jolanta Włodarek | - Przewodnicząca |
| 2. Helena Rokowska | - Członek |
| 3. Marek Dulewicz | - Członek |

pozytywnie

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

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Kołobrzeskiego¹ w dniu 31 sierpnia 2017 r. zgodnie z uchwałami Nr 335/2017 i Nr 336/2017 z dnia 30 sierpnia 2017 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie informację z przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 r. oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej².

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 kompletność³;
- zgodność z zasadami określonymi w uchwale przez Radę Powiatu⁴;
- 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;

¹ Dalej: Zarząd.

² Dalej: informacja.

³ 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, ze zm.). Dalej: ustawa o finansach publicznych.

⁴ Uchwały Rady Powiatu w Kołobrzegu: Nr XLVI/262/2010 z dnia 18 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze budżetu powiatu kołobrzeskiego oraz określenia informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Muzeum Oręża Polskiego w Kołobrzegu; Nr XXII/219/2013 z dnia 31 lipca 2013 r. i Nr XXXVI/245/2013 z dnia 22 listopada 2013 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze budżetu powiatu kołobrzeskiego oraz określenia informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Muzeum Oręża Polskiego w Kołobrzegu, tj. zgodnie z art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Dalej: uchwała w sprawie zakresu i formy informacji.

- 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 przez Zarząd informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2017 r. zrealizowano dochody w wysokości 53 313 923,91 zł, co stanowiło 54,5% planu. Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wyniosły odpowiednio: 50 500 166,05 zł (55,9% planu) oraz 2 813 757,86 zł (37,5% planu). Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w kwocie 307 915,60 zł (25,3% planu), które w całości przeznaczono na realizację wydatków majątkowych.

W pierwszym półroczu 2017 r. wydatki budżetowe wykonano w wysokości 43 956 397,95 zł, tj. na poziomie 43,8% planu. Wydatki bieżące w kwocie 43 328 339,69 zł stanowiły 98,6% ogółem poniesionych wydatków. Wykonanie wydatków bieżących w stosunku do ich rocznego planu wyniosło 49,7%. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w wysokości 628 058,26 zł (4,7% planu). Wydatki majątkowe w pierwszym półroczu br. stanowiły 1,4% ogółem wykonanych wydatków.

W tym stanie rzeczy, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie zauważył, iż **stopień realizacji planowanych wydatków majątkowych jest znacznie niższy niż wynikałoby to z upływu czasu.**

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 9 357 525,96 zł, na planowany na koniec roku deficyt w wysokości 2 500 000,00 zł. Różnica pomiędzy zaplanowanym wynikiem finansowym, a uzyskanym w stosunku do upływu czasu, jest skutkiem niższej realizacji wydatków (43,8% planu rocznego) niż osiągniętych dochodów (54,5% planu rocznego).

Na podstawie analizy przedmiotowej informacji, dokonanej w zakresie wydatkowania środków publicznych, nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków⁵, jak również występowania zobowiązań wymagalnych, co świadczy o zachowaniu terminowości regulowania ich płatności⁶. Zobowiązania niewymagalne z terminem płatności przypadającym po 30 czerwca 2017 r. wyniosły 2 630 465,63 zł⁷. Stwierdzono także, iż dokonano odpisu wymaganych 75% na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych⁸.

Niezrealizowane w wymaganym terminie należności wymagalne (zaległości) jak wykazują zapisy sprawozdania Rb-N (o należnościach wymagalnych) wynosiły 1 337 326,34 zł, co stanowiło 1,4% planowanych ogółem dochodów w 2017 r.

⁵ Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

⁶ Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

⁷ Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S (o wydatkach).

⁸ Art. 6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 800).

Przychody budżetu w pierwszym półroczu 2017 r. wyniosły 6 266 169,37 zł i dotyczyły 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.⁹ oraz zgodne jest z wartością wynikającą z danych wykazanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-ST za 2016 r.¹⁰

W okresie pierwszego półrocza br. dokonano spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 1 700 000,00 zł na planowane roczne rozchody z tych tytułów w ogólnej wysokości 2 600 000,00 zł¹¹.

Na koniec okresu sprawozdawczego Powiat nie posiadał niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego¹².

Zadłużenie Powiatu z tytułu zobowiązań zaliczanych do długu publicznego na koniec pierwszego półrocza stanowiło kwotę ogólną 20 894 143,04 zł¹³, tj. 21,4% planowanych dochodów.

Planowana 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 w cyt. art. 243 wynosi 3,28% (po ustawowych wyłączeniach), natomiast dopuszczalny – ustalony z uwzględnieniem wartości wykonanych w poprzednim roku budżetowym – 5,76%.

Wraz z informacją z wykonania budżetu Izbie przedstawiona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w której omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć¹⁴.

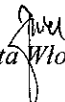
Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz uchwale budżetowej z uwzględnieniem wprowadzonych zmian na 2017 r.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu Kołobrzeskiego dokumentów i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów przebiegu wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w pierwszym półroczu 2017 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

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

⁹ Sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 r.

¹⁰ Zapewniając wysokość dostępnych środków finansowych na koniec ubiegłego roku na rachunku bieżącym budżetu.

¹¹ Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

¹² Ar. 243 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

¹³ Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2017 r.

¹⁴ Stosownie do wymagań określonych przepisami art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.