

UCHWAŁA NR CCXLI.409.2015

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 7 września 2015 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Gryfińskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Gryfińskiego za pierwsze półrocze 2015 r.

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 2012 r. poz. 1113, ze zm.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

1. Hanna Barańska – Przewodnicząca
2. Katarzyna Korkus – Członek
3. Mieczysław Kus – Członek

pozytywnie

opiniuje przedłożoną przez **Zarząd Powiatu Gryfińskiego** informację o przebiegu wykonania **budżetu Powiatu Gryfińskiego** za pierwsze półrocze 2015 roku.

UZASADNIENIE

Realizując obowiązki wynikające z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.)¹, w dniu 24 sierpnia 2015 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie Zarząd Powiatu przekazał informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Gryfińskiego wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej tej jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze 2015 r.

Zgodnie z art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych zakres i formę informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze roku budżetowego określa organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Dodatkowo, przepisy wskazanej ustawy wymagają, aby informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej obejmowała przebieg realizacji przedsięwzięć (art. 266 ust. 1 pkt 2), natomiast informacja o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej osoby prawnej – stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych (art. 265 pkt 1).

W strukturze Powiatu Gryfińskiego nie funkcjonują: samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej, samorządowa instytucja kultury lub inne samorządowe osoby prawne, o których jest mowa w art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego, przedłożone informacje spełniają wymogi określone uchwałą Nr XXIV/180/2013 Rady Powiatu 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.

¹ dalej: ustawa o finansach publicznych

Z przedłożonej przez Starostę informacji oraz sprawozdań budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2015 r. Powiat zrealizował dochody w kwocie 35 952 122,36 zł, co stanowi 50,1 % ich planowanej wartości (71 743 485,74 zł).

Dochody budżetu w podziale na bieżące i majątkowe wynosiły odpowiednio: 35 113 187,87 zł (53,5 % planu) oraz 838 934,49 zł (13,7 % planu), w tym ze sprzedaży majątku 389 484,50 zł (29,5 % planu).

W pierwszym półroczu 2015 r. dochody bieżące zrealizowano proporcjonalnie do upływu czasu.

Wydatki budżetu w pierwszym półroczu 2015 r. wykonano w wysokości 30 510 019,17 zł, tj. na poziomie 42,5 % ich planowanej wartości.

Wydatki bieżące w kwocie 29 499 909,26 zł stanowiły 96,7 % poniesionych wydatków ogółem i zostały zrealizowane w wysokości 51,0 % ich planowanej wartości (57 810 221,86 zł).

Wydatki majątkowe w kwocie 1 010 109,91 zł stanowiły 3,3 % poniesionych wydatków ogółem i zostały zrealizowane w wysokości 7,2 % ich planowanej wartości (14 030 797,47 zł).

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że limity planowanych wydatków nie zostały przekroczone, co świadczy o zachowaniu reguły wynikającej z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którą ujęte w budżecie jednostki samorządu terytorialnego wydatki oraz łączne rozchody stanowią nieprzekraczalny limit.

Różnica pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącym Powiatu, na 2015 r. zaplanowana w wysokości 7 827 363,01 zł, wynosiła 5 613 278,61 zł.

W wyniku realizacji w pierwszym półroczu 2015 r. dochodów i wydatków w wyżej wskazanych wartościach wynik budżetu Powiatu wyniósł 5 442 103,19 zł przy zaplanowanym na ten rok deficycie budżetu w kwocie 97 533,59 zł.

Stosownie do wymagań wynikających z art. 266 ust. 1 pkt 2 i art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w złożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za pierwsze półrocze przedstawiono dane o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć na koniec okresu sprawozdawczego.

Planowana relacja wynikająca z przepisu art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wskazuje, że kwoty rocznych zobowiązań z tytułu spłaty rat pożyczek i kredytów wraz z należnymi odsetkami, w stosunku do dochodów ogółem w bieżącym roku, nie przekroczą limitu obciążeń budżetu jednostki, wyliczonego na podstawie kształtowania się sytuacji finansowej Powiatu w trzech latach poprzedzających rok wydatkowania środków.

Zobowiązania Powiatu zaliczane do długu publicznego na koniec okresu sprawozdawczego wynosiły 10 615 000,00 zł, tj. 14,8 % planowanych dochodów jednostki samorządu terytorialnego. Na dług Powiatu, oprócz kredytów długoterminowych składają się również zobowiązania z tytułu wykupu obligacji komunalnych.

W okresie sprawozdawczym Powiat nie udzielił poręczeń i gwarancji innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego. Na koniec okresu sprawozdawczego Powiat nie posiadał potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

Według danych zaprezentowanych przez jednostkę w złożonych sprawozdaniach przychody Powiatu w pierwszym półroczu 2015 r. wyniosły 1 967 533,59 zł i pochodziły z nadwyżki budżetu z lat ubiegłych (1 652 071,18 zł) oraz z wolnych środków (315 462,41 zł), stanowiących wyliczoną

na podstawie bilansu jednostki samorządu terytorialnego za rok 2014 nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku budżetu, wynikającą z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Rozchody budżetu w pierwszym półroczu 2015 r. wynosiły 2 235 000,00 zł i zostały przeznaczone na spłatę zaciągniętych przez jednostkę kredytów długoterminowych (635 000,00 zł) oraz wykup obligacji komunalnych (1 600 000,00 zł).

Zastosowana w informacji klasyfikacja budżetowa jest zgodna z zasadami wynikającymi z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.)

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi zamieszczonymi w informacji oraz wartościami wynikającymi z uchwały budżetowej (po zmianach według stanu na dzień 30 czerwca 2015 r.) i złożonych przez Powiat sprawozdań.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił pozytywnie zaopiniować przedłożoną przez Zarząd Powiatu informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Gryfińskiego za pierwsze półrocze roku 2015. Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający miał na względzie rzetelność sporządzenia informacji oraz jej zgodność z prawem. 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