

**Uchwała nr XV/58/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 27 września 2018 r.**

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Strzelinie informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Strzelińskiego za I półrocze 2018 r.**

Na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) oraz zarządzenia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr 4/18 z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- Joanna Radziejka — członek,
- Henryk Kamieniecki — członek,

**wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami**

o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Strzelinie informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Strzelińskiego za I półrocze 2018 roku.

**Uzasadnienie**

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb) sporządzonych za okres od początku roku do 30 czerwca 2018 r. oraz w przedłożonej 31 sierpnia 2018 r. przez Zarząd Powiatu informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Strzelińskiego za I półrocze 2018 roku.

Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Strzelińskiego za I półrocze 2018 r., Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. W następstwie realizacji za I półrocze 2018 r. dochodów budżetowych w wysokości 26.314.469,79 zł (47,98% planu) i wydatków budżetowych w wysokości 22.993.402,11 zł (42,19% planu), w tym wydatków majątkowych w wysokości 147.276,40 zł (3,60% planu), budżet Powiatu zamknął się nadwyżką w kwocie 3.321.067,68 zł, przy planowanej na 2018 rok nadwyżce w wysokości 351.092 zł.
2. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane na poziomie 2.520.300 zł wykonano w kwocie 25.654,10 zł (1,02% planu). W przypadku braku realizacji tych dochodów w II półroczu 2018 r. konieczne będzie dokonanie zmian budżetu w celu zapewnienia finansowania niezbędnych wydatków lub ograniczenia ich poziomu.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że realizacja dochodów ze sprzedaży majątku ma wpływ na kształtowanie się w 2018 r. relacji spłat zobowiązań finansowych powiększonych o wydatki z tytułu odsetek oraz potencjalne spłaty kwot wynikających z udzielonego poręczenia do planowanych dochodów ogółem, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, oraz na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, w latach 2019–2021. Jak wynika z uchwały Rady Powiatu Strzelińskiego nr XLVI/196/18 z dnia 29 stycznia 2018 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Strzelińskiego (ze zmianami — stan na dzień 30 sierpnia 2018 r.), w latach 2019 i 2020 relacja spłat zobowiązań finansowych powiększonych o wydatki z tytułu odsetek oraz potencjalne spłaty kwot wynikających z udzielonego poręczenia do planowanych dochodów ogółem kształtuje się na poziomie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty

zadłużenia jednostki, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych (w roku 2019 wskaźnik spłaty wynosi 4,61%, przy dopuszczalnym wskaźniku 4,62%, a w roku 2020 wskaźnik spłaty wynosi 4,56%, przy dopuszczalnym wskaźniku 4,56%). Podkreślenia wymaga, że niezrealizowanie dochodów ze sprzedaży majątku w planowanej wielkości spowoduje obniżenie dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki, co w konsekwencji może doprowadzić do niespełnienia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, i braku możliwości uchwalenia budżetu w latach następnych.

3. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi, jest wielkością dodatnią i wynosi 3.442.689,98 zł, przy planowanej w 2018 r. jego ujemnej wartości 642.020 zł.
4. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono przypadków realizacji nieplanowanych wydatków (tzw. przekroczeń planu wydatków). Stwierdzono natomiast poniesienie wydatków w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, w rozdziale 80130 „Szkoły zawodowe” w § 2910 „Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości” w kwocie 576,43 zł i w § 4560 „Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości” w kwocie 13,00 zł, a także w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, w rozdziale 80195 „Pozostała działalność” w § 6660 „Zwroty dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące wydatków majątkowych” w kwocie 60.265,00 zł. W informacji (s. 129) odniesiono się do okoliczności poniesienia ww. wydatków.
5. Zobowiązania Powiatu według tytułów dłużnych wykazane w sprawozdaniu Rb-Z według stanu na 30 czerwca 2018 r. wyniosły 12.131.994,46 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na obsługę długu wydatkowano kwotę 1.076.298,24 zł (spłata rat kredytu i odsetek), co stanowi 1,96% planowanych dochodów.
6. W informacji w sposób kompleksowy omówiono przesłanki warunkujące wykonanie dochodów i wydatków budżetowych w I półroczu 2018 roku.

Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych przedłożono informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdań budżetowych oraz informacji przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Strzelinie pozytywnie z zastrzeżeniami zaopiniował informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 r., wskazując jednocześnie, że ocena realizacji budżetu pod względem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
  
Ewa Zarzecka