

## UCHWAŁA NR XC.319.Z.2016

### SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 10 sierpnia 2016 r.

**w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Związku 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. Hanna Barańska - Członek

#### **pozytywnie**

opiniuje informację o przebiegu wykonania planu finansowego Zarządu Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego za pierwsze półrocze 2016 r. oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej

#### **Uzasadnienie**

Zarząd Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego<sup>1</sup> w dniu 25 lipca 2016 r. zgodnie z uchwałą Nr 28/2016 z dnia 22 lipca 2016 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie informację z przebiegu wykonania planu finansowego Związku za pierwsze półrocze 2016 r. oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej<sup>2</sup>.

Dokonując oceny rzetelności informacji oraz przedstawionego przebiegu wykonania planu finansowego pod względem formalno-prawnym i merytorycznym, Skład Orzekający zwrócił szczególną uwagę na następujące zagadnienia:

- szczegółowość i kompletność<sup>3</sup>;
- zgodność z zasadami określonymi w uchwale przez Zgromadzenie Związku<sup>4</sup>;
- stopień zaawansowania realizacji planu finansowego Związku za pierwsze półrocze 2016 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków majątkowych;
- zgodność zawartych danych z uchwałą planu finansowego po zmianach oraz ze sprawozdania-  
mi budżetowymi;

---

<sup>1</sup> Dalej: Związek.

<sup>2</sup> Dalej: informacja.

<sup>3</sup> 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.).

<sup>4</sup> Uchwała Nr VIII/16/2010 Zgromadzenia Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego z dnia 10 sierpnia 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, tj. zgodnie z art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

- osiągnięty wynik realizacji budżetu;
- stan zadłużenia Związku na dzień 30 czerwca 2016 r.;
- kształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 czerwca 2016 r.

Z przedłożonej przez Zarząd Związku informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2016 r. zrealizowano dochody w kwocie 1 693 701,36 zł, co stanowiło 9,9% planu. Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynosiły odpowiednio: 551 172,55 zł (50% planu) oraz 1 142 528,81 zł (7,1% planu). Planowane dochody majątkowe w całości były przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych. W pierwszym półroczu 2016 r. na realizację powyższych zadań łącznie wydatkowano 1 142 528,81 zł.

Należności wymagalne na dzień 30 czerwca 2016 r. wynosiły 10 701,00 zł<sup>5</sup>, stanowiły 0,06% w relacji do planowanych dochodów budżetu i zwiększyły się w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 5 132,00 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 1 605 882,74 zł, tj. na poziomie 9,4% planu. Wydatki bieżące w kwocie 463 353,93 zł stanowiły 28,9% ogółem poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu wyniosło 46,1%. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 7,1%. Biorąc pod uwagę ogółem wykonane wydatki w pierwszym półroczu br., wydatki majątkowe stanowiły 71,1%. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na niski poziom poniesionych nakładów. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie przekroczono limitu planowanych wydatków<sup>6</sup>.

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 2016 r. Zrealizowane dochody bieżące przewyższyły wydatki bieżących i tym samym pierwsze półrocze zakończono nadwyżką operacyjną w kwocie 87 818,62 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.

W informacji omówiono stopień realizacji planowanych dochodów i wydatków budżetowych według poszczególnych źródeł, jednocześnie wyjaśniając przyczyny odchylenia od planu. Wynik wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze 2016 r. stanowił nadwyżkę budżetową w wysokości 87 818,62 zł, przy planowanej na koniec roku nadwyżce w kwocie 97 469,45 zł.

Przychody budżetu w pierwszym półroczu 2016 r. wyniosły 495 741,23 zł z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (48 376,30 zł) oraz wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych (447 364,93 zł), co jest zgodne z wartością wynikającą z bilansu z wykonania budżetu Związku<sup>7</sup>. Rozchody budżetu z tytułu

<sup>5</sup> Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2016 r.

<sup>6</sup> Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

<sup>7</sup> Sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 r.

spłaty zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań dłużnych w omawianym okresie sprawozdawczym wyniosły 60 000,00 zł<sup>8</sup>.

Według przedłożonego sprawozdania Rb-Z za okres pierwszego półrocza 2016 r. kwota zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wynosiła 387 364,93 zł<sup>9</sup>, tj. 2,3% planowanych dochodów, na które składały się pożyczki długoterminowe. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, co świadczy o zachowaniu terminowości regulowania ich płatności<sup>10</sup>.

W okresie sprawozdawczym Związek nie udzielił poręczeń i gwarancji innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego oraz nie posiadał potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń w latach ubiegłych.

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 których mowa w cyt. art. 243 wynosi 0,8% (po ustawowych wyłączeniach), natomiast dopuszczalny – ustalony z uwzględnieniem wartości wykonanych w poprzednim roku budżetowym – 1,83%.

Zastosowana w informacji klasyfikacja budżetowa jest zgodna z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa<sup>11</sup>.

W informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć<sup>12</sup>.

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

W tym stanie rzeczy, Skład Orzekający ocenia, że informacja została opracowana przez Zarząd Związku Miast i Gmin Pojezierza Drawskiego w pełnej szczegółowości, jest kompletna i przedstawia realizację planu finansowego Związku 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*

<sup>8</sup> Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

<sup>9</sup> 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.

<sup>10</sup> Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

<sup>11</sup> Rozporządzenie 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, ze zm.).

<sup>12</sup> Stosownie do wymagań określonych przepisami art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.