

UCHWAŁA NR CL.275.2019

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 24 kwietnia 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu Goleniowskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Goleniowskiego za 2018 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

Na podstawie art. 13 pkt 5 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, z późn. zm.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

1. Hanna Barańska - Przewodnicząca
2. Krystyna Goździk - Członek
3. Katarzyna Korkus - Członek

pozytywnie

opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Goleniowskiego za 2018 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Goleniowskiego¹ za 2018 r. przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 28 marca br. Opinia została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy danych ujętych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z uwzględnieniem ich istotności dla gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego oraz analizy uchwały budżetowej i jej zmian w trakcie roku, a także danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2018 r.

- I. 1. W 2018 r. zrealizowano dochody w wysokości 101,71% planu, które w podziale na bieżące i majątkowe wykonano odpowiednio w 101,91% i 97,86% planu. Wydatki budżetowe zrealizowano na poziomie 96,07% planu. Wykonanie wydatków bieżących w stosunku do ich rocznego planu wyniosło 96,82%. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 88,88% planu.
2. Budżet 2018 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 303 629,88 zł, tj. wydatkami niższymi od zrealizowanych dochodów.
3. Realizacja wydatków bieżących za 2018 r. nie przekracza osiągniętego w tym okresie poziomu dochodów bieżących, co dało podstawę zachowania wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych na koniec roku budżetowego.
4. Na podstawie analizy przedmiotowego sprawozdania w zakresie wydatkowania środków publicznych, nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków². Na koniec roku budżetowego

¹ dalej: Powiat

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

w jednostce wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 4 974,93 zł³, co stanowiło 0,01% wykonanych wydatków ogółem. W stosunku do poprzedniego roku ich wysokość wzrosła o 3,08%. Zobowiązania niewymagalne z terminem płatności przypadającym w 2019 r. stanowiły 5,27% wykonanych wydatków.

5. Należności wymagalne w analizowanym okresie w stosunku do poprzedniego roku budżetowego wzrosły o 8,54% i stanowiły 6,59% wykonanych w roku 2018 dochodów ogółem.
6. Przychody budżetu zrealizowano z ze sprzedaży papierów wartościowych oraz z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 1 i pkt 6 ustawy o finansach publicznych. W analizowanym okresie jednostka uzyskała również przychody ze spłaty pożyczek udzielonych z budżetu.

W sprawozdaniu Przewodniczący Zarządu Powiatu nie wyjaśnił jakie okoliczności przesądziły o tym, że w 100% wykonano planowane przychody z tytułu zaciągniętych nowych długoterminowych zobowiązań zwrotnych, których obsługa obciąża wydatki bieżące budżetu, a w realizację budżetu nie zaangażowano posiadanych przez jednostkę na rachunku bankowym wolnych środków, w pozostających do dyspozycji w kwocie po zakończeniu roku budżetowego 2017. Zatem dane wynikające ze sprawozdania z wykonania budżetu mogą wskazywać, że zaciągnięto nowe zobowiązanie dłużne mimo braku potrzeb pożyczkowych budżetu w 2018 r.

7. W 2018 r. dokonano spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 100% planowanych z tych tytułów rozchodów⁴.
8. Na koniec okresu sprawozdawczego Powiat nie posiadała niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego, których potencjalna spłata zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, obciążałaby planowane w 2019 r. wydatki budżetowe.
9. Zadłużenie Powiatu z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek w okresie sprawozdawczym wzrosło się do kwoty 27 490 032,00 zł, tj. 30,24% wykonanych dochodów.
10. Wartości wykonania budżetu na koniec 2018 r. wskazują na zachowanie dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Nie mniej jednak Skład Orzekający podkreśla, że wartości wykonanych kwot budżetu 2018 r. mają wpływ na stosunkowo niską różnicę między planowanym, a dopuszczalnym wskaźnikiem prognozowanej spłaty zobowiązań w latach 2020 i 2021, które wynoszą odpowiednio 0,52 pkt% i 0,96 pkt%.

Przedstawione wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów zarówno bieżących, jak i dochodów majątkowych, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, co wymaga bardzo konsekwentnego działania w zakresie pozyskiwania zaplanowanych dochodów, jak również dyscypliny w ponoszeniu wydatków. Powyższe powinno być przesłanką bieżącego monitorowania w bieżącym budżecie Powiatu wielkości wykonanych.

³ zgodnie z danymi wynikającymi z Rb-Z sprawozdania o stanie zobowiązań wymagalnych oraz poręczeń i gwarancji z dnia 18 lutego 2019 r.

⁴ art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

11. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej zgodnie z uchwałą budżetową na 2018 r. i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. W prezentacji dochodów w szczególności przeanalizowano realizację dochodów związanych z realizacją zadań własnych, z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami, wykonywanych na podstawie porozumień, subwencji oraz dotacji. W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono odniesienie dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków oraz zrealizowanych w roku budżetowym zadań Powiatu.

12. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, że realizowano dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki⁵, które dotyczyły m.in.:

- dochodów uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska⁶, które w całości zostały przeznaczone na wydatki bieżące, co jest wymagane art. 402 ust. 4-6 i art. 403 ust. 2 ww. ustawy;
- dochodów z opłat za korzystanie z przystanków komunikacyjnych, które przeznaczono na wydatki związane z utrzymaniem tych przystanków, co jest zgodne z art. 16 ust. 7 ustawy o publicznym transporcie zbiorowym⁷.

Ponadto Skład Orzekający zaleca, aby zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, w uchwale budżetowej oraz w sprawozdaniach z wykonania budżetu (za I półrocze i rocznym) wyodrębnić dochody ze wskazanych tytułów w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. O powyższym jednostki samorządu terytorialnego Województwa Zachodniopomorskiego były powiadomione pismem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 27 października 2016 r. (znak pisma: WI.0712.31. MF.2016).

13. Opiniowane sprawozdanie uwzględnia plan i wykonanie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych⁸, tym samym spełniono obowiązek określony art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zauważa, że dla przedsięwzięć wymienionych Kontrakt samorządowy Praktyczne umiejętności rynkowe (...), Szkoły Powiatu Goleniowskiego drogą dynamicznego rozwoju zawodowego (...), umowa ubezpieczenia mienia i odpowiedzialności cywilnej Powiatu Goleniowskiego, Bieżące utrzymanie dróg powiatowych i Rozbudowa Zespołu Szkół Nr 1 w Goleniowie (ul. Maszewska 6)⁹ zaprezentowane dane w zakresie plano-

⁵ zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8, art. 216 ust. 1 i art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

⁶ ustawa z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2018 r. poz. 799 z późn. zm.)

⁷ ustawa z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 2136 z późn. zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 2016)

⁸ załącznik Nr 18 do sprawozdania

⁹ wymienionych w tabeli II. Wykonanie przedsięwzięć (po. 1, 2, 3, 8, 10,12) str. 38 oraz w załączniku Nr 12 (poz. 1.1.1.1, 1.1.1.2, 1.1.2.1, 1.1.2.3, 1.3.1.5, 1.3.1.7, 1.3.2.2)

wanych wartości są niezgodne z ustalonymi przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego¹⁰.

- II.** Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2018 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Informacja o stanie majątku Powiatu zawiera dane dotyczące praw własności, a także informację o wartości majątku oraz dane o dochodach z majątku Powiatu uzyskanych w okresie sprawozdawczym. Wielkość mienia obrazuje stan majątku jaki posiadała jednostka, jego wartość i przeznaczenie. W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Przedmiotem opiniowania była zgodność jego zakresu i szczegółowości z art. 267 i art. 269 ustawy o finansach publicznych, zgodność danych ujętych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji uchwał organów jednostki samorządu terytorialnego oraz ze sprawozdaniami budżetowymi. Mimo tego, że ze względów formalnych sprawozdanie zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, opinia nie stanowi oceny jego wykonania. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający postanawia 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

Hanna Barańska

¹⁰ uchwała Nr XXVI/319/18 Rady Powiatu Goleniowskiego z dnia 25 października 2018 r. w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Goleniowskiego na lata 2018-2031