

UCHWAŁA NR CLVIII.309.2018
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 25 kwietnia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Goleniowskiego za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych¹ - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Hanna Barańska | - Przewodnicząca |
| 2. Katarzyna Korkus | - Członek |
| 3. Anna Suprynowicz | - Członek |

pozytywnie

opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Goleniowskiego za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Uzasadnienie

Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Goleniowskiego za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia zostało przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie przez Starostę Goleniowskiego w dniu 30 marca 2018 r.

Dokonując oceny sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że spełnia ono wymogi określone art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych² i uwzględnia:

- 1) dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej,
- 2) wprowadzone w trakcie roku budżetowego zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
- 3) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Powiatowe jednostki oświatowe nie gromadzą środków na wydzielonych rachunkach.

Dane zaprezentowane w sprawozdaniu z wykonania budżetu w zasadzie są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań sporządzonych na podstawie rozporządzeń: w sprawie sprawozdawczości budżetowej³ i w zakresie operacji finansowych⁴ oraz spełniają wymogi dotyczące klasyfikacji budżetowej dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów⁵.

¹ ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561, z późn. zm.)

² ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.)

³ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, z późn. zm.)

⁴ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773)

⁵ określone rozporządzeniem 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.)

Po dniu 30 marca 2018 r., tj. po terminie złożenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy w dniach 3 i 15 kwietnia br. do Izby wpłynęły korekty Nr 3 i Nr 4 Rb-N sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego⁶. W porównaniu do analizowanych danych, wynikających z Rb-N sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego⁷ ostatnią ze złożonych korekt jednostka zwiększyła wykonane dochody bieżące i nadwyżkę budżetu o kwotę 1 179,67 zł oraz zmniejszyła przychody, w tym z tytułu wolnych środków o kwotę 119 592,85 zł.

Skład Orzekający zauważa, że:

- w części opisowej sprawozdania (str. 7) wykonanie dochodów w dz. 700 zaprezentowano w kwocie 1 887 730,11 zł (nie uwzględniono dochodów z rozdz. 70095 w wartości 15 992,80 zł), zamiast w wynikającej ze złożonego do Izby sprawozdania Rb-28S wysokości 1 903 722,80 zł. W części tabelarycznej dochody wykonane w dz. 700 wykazano w prawidłowej wysokości;
- wykonanie w 2017 r. wydatków z podziałem na rodzaje zadań, zaprezentowane w załączniku Nr 4, obejmuje wyłącznie wydatki związane z realizacją zadań własnych.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 r. oraz sprawozdań, o których mowa wyżej wynika, że:

- 1) dochody ogółem zrealizowano w łącznej kwocie 84 096 031,77 zł (98,92% planu), z tego dochody bieżące w wysokości 81 692 783,39 zł (101,21% planu) i dochody majątkowe w wartości 2 404 428,05 zł (55,89% planu);
- 2) wydatki ogółem zrealizowano w łącznej kwocie 83 981 569,23 zł (98,49% planu), w tym wydatki bieżące w wysokości 76 531 670,43 zł (98,55% planu) i wydatki majątkowe 7 449 898,80 zł (97,85% planu).

Na podstawie przedłożonych sprawozdań ustalono, że w 2017 r. z budżetu poniesione zostały wydatki w łącznej kwocie 180 068,90 zł na zapłatę kar i odszkodowań, w tym wypłacanych:

- na rzecz osób fizycznych (§ 4590) w wysokości 81 548,90 zł (rozdz. 70005, 75020, 92601),
 - na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 4600) w wysokości 98 520,00 zł (rozdz. 70005);
- 3) budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 114 462,54 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 254 329,00 zł;
 - 4) przychody budżetu zrealizowano w wysokości ogółem 5 865 482,67 zł (234,68% planu), w tym w kwocie 5 800 173,67 zł z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz ze spłaty pożyczek udzielonych z budżetu w wartości 65 309,00 zł;
 - 5) rozchody budżetu wykonano w wysokości ogółem 2 244 996,00 zł (100% planu), z tego w kwocie 744 996,00 zł na spłatę kredytów oraz na pożyczki udzielone z budżetu w kwocie 1 500 000,00 zł;
 - 6) należności wymagalne wyniosły 5 523 194,32 zł (6,57% wykonanych dochodów ogółem) i były o 28,68% wyższe od ich wartości na koniec roku 2016;

⁶ sporządzone w dniach 3 i 18 kwietnia 2018 r.

⁷ sporządzonego w dniu 21 marca 2018 r.

- 7) zobowiązania ogółem wyniosły 4 240 794,73 zł (4,97% planowanych wydatków ogółem) i były o 10,13% wyższe od ich wartości na koniec 2016 r. Według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych najwyższą kwotę stanowiły zobowiązania związane z oświatą i wychowaniem (1 481 415,36 zł).

Na dzień 31 grudnia 2017 r. Powiat posiadał zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 4 826,45 zł⁸, na które składały się zobowiązania Powiatowego Urzędu Pracy z tytułu niepodjętych świadczeń w wysokości 2 773,43 zł oraz niezapłacone w 2017 r. przez Zespół Szkół Specjalnych w Goleniowie zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług w wartości 2 049,02 zł (str. 39 sprawozdania);

- 8) zadłużenie na koniec 2017 r. wynosiło 26 239 854,45 zł i wynikało z wyemitowanych w latach poprzednich obligacji samorządowych z okresem ich wykupu w latach 2018-2029 (24 000 000,00 zł), podlegającego spłacie kredytu długoterminowego (2 235 028,00 zł) oraz ze zobowiązań wymagalnych (4 826,45 zł).

Po uwzględnieniu danych dotyczących faktycznego wykonania budżetu jednostki, wynikających ze sprawozdań złożonych do Izby, wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań wynosi 1,84%.

Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Powiatu za 2017 r. wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2018-2020. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2017 r. umożliwi Radzie Powiatu uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem art. 243 oraz zgodne z prawem zaciąganie zobowiązań zwrotnych.

Dokonując oceny zachowania w trakcie wykonania budżetu ograniczeń ustalonych przepisami ustawy o finansach publicznych Skład Orzekający stwierdził, że:

- wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących (nadwyżka operacyjna wynosi 5 159 933,29 zł, a zatem spełniono wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,
- relacja łącznej kwoty spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu wraz z należnymi odsetkami do dochodów budżetowych nie przekroczyła dopuszczalnego wskaźnika, a zatem spełniono wymóg z art. 243 ww. ustawy.

Opiniowane sprawozdanie – w części opisowej – zawiera informacje o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz o stopniu zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich (załącznik Nr 10)⁹. **Skład Orzekający zauważa, że plan wydatków na 2017 r. zaprezentowano w wartościach niezgodnych z limitami określonymi przez Radę Powiatu w ostatniej WPF¹⁰ dla niżej wymienionych przedsięwzięć:**

- 1) *Dostęp do Internetu dla Beneficjentów ostatecznych projektu E-Inclusion Powiatu (...)* w wysokości 59 905,00 zł, zamiast w wartości 92 520,00 zł

⁸ według danych wynikających z Rb-Z sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji z dnia 21 lutego 2018 r.

⁹ wymagane art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych

¹⁰ przyjętej uchwałą Nr XXIV/248/17 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Goleniowskiego na lata 2017-2031

- 2) *Projekt ERASMUS+ „Niemiecki staż i szansę na pracę” (...)* w wysokości 556 495,00 zł, zamiast w wartości 517 234,00 zł,
- 3) *Kontrakt samorządowy-Praktyczne umiejętności rynkowe (...)* w wysokości 119 369,00 zł, zamiast w wartości 99 425,00 zł,
- 4) *Szkoły Powiatu Goleniowskiego drogą dynamicznego rozwoju zawodowego (...)* w wysokości 160 329,20 zł, zamiast w wartości 183 341,35 zł
- 5) *Dzierżawa systemu do druku masowego w grupach roboczych (...)* w wysokości 76 687,00 zł, zamiast w wartości 75 000,00 zł,
- 6) *Wytwarzanie i dostawa spersonalizowanych dokumentów (...)* w wysokości 745 000,00 zł, zamiast w wartości 0 zł.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Powiatu Izbie przedstawiona została informacja o stanie mienia, która w ocenie Składu Orzekającego została sporządzona zgodnie z obowiązującymi przepisami¹¹.

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 i w zakresie operacji finansowych. 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 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

¹¹ określonymi art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych