

Uchwała nr II/245/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 29 września 2017 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Złotoryjskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Złotoryjskiego za pierwsze półrocze 2017 roku

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 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 4/17 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 21 marca 2017 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Aneta Kieljan - przewodnicząca, Tomasz Miśkiewicz - członek, Maciej Gardas - członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Złotoryjskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Złotoryjskiego za pierwsze półrocze 2017 roku.

Uzasadnienie

Stosownie do postanowień art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.) - dalej „u.f.p.”, zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 sierpnia roku budżetowego informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć wieloletnich, oraz informacje samorządowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, samorządowych instytucji kultury oraz innych samorządowych osób prawnych.

Zgodnie z art. 266 ust. 1 u.f.p. Zarząd Powiatu Złotoryjskiego w dniu 31 sierpnia 2017 r. przedłożył informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Złotoryjskiego za pierwsze półrocze 2017 roku (uchwała nr 202/2017 z dnia 30 sierpnia 2017 r.).

Wydając niniejszą opinię, Skład Orzekający uwzględnił dane liczbowe wynikające ze sprawozdań z wykonania procesów związanych z gromadzeniem środków publicznych i ich rozdysponowaniem sporządzonych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 r.

Oceniając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

Planowane wielkości budżetu wykazane w informacji uwzględniają wartości wynikające z budżetu ustalonego przez Kolegium Izby (na podstawie art. 240a ust. 8 u.f.p.) oraz zmian budżetu dokonanych przez organy powiatu.

Dochody budżetu zrealizowano w kwocie 22.182.254,37 zł, stanowiącej 48,84% planu wynoszącego 45.416.502,00 zł. Wykonane dochody bieżące wyniosły 22.181.979,41 zł, tj. 52,09% planu w wysokości 42.581.624,00 zł, natomiast dochody majątkowe uzyskano w kwocie 274,96 zł, stanowiącej 0,01% planu ustalonego w wysokości 2.834.878,00 zł.

Realizacja wydatków wyniosła 21.024.474,18 zł, tj. 46,67% zaplanowanej kwoty 45.046.502,00 zł. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 20.999.132,23 zł, stanowiącej 49,94% planu rocznego wynoszącego 42.046.149,00 zł, natomiast wydatki majątkowe w kwocie 25.341,95 zł, tj. 0,84% planowanej wielkości 3.000.353,00 zł. Wydatki na obsługę długu z tytułu odsetek wyniosły 421.272,87 zł. Nie poniesiono wydatków na spłatę zobowiązań z tytułu udzielonego poręczenia kredytu (plan 331.000,00 zł). Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na zapłatę pozostałych odsetek zaliczanych do § 458 wydatkowano 8.880,31 zł, w tym kwotę 111,28 zł (rozdział 75618), która nie została ujęta w planie.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków za I półrocze budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 1.157.780,19 zł, przy planowanej nadwyżce rocznej w kwocie 370.000,00 zł. Nadwyżka operacyjna budżetu, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, wyniosła 1.182.847,18 zł.

Według stanu na 30 czerwca 2017 r. nie były planowane przychody zwrotne budżetu. Na spłatę kredytu zaciągniętego w latach ubiegłych poniesiono 470.000,00 zł, wobec planowanej kwoty

rozchodów budżetu w wysokości 370.000,00 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-UZ uzupełniającym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych za 2016 r. - do spłaty w 2017 r. przypadają raty kredytu w kwocie 370.000,00 zł. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 u.f.p. ujęte w budżetach jednostek samorządu terytorialnego łączne rozchody stanowią nieprzekraczalny limit.

Na dzień 30 czerwca 2017 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji zadłużenie Powiatu wynosiło 25.476.474,17 zł (56,10% planowanych dochodów). Na powyższą kwotę składały się zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji oraz zaciągniętych kredytów, w tym kredyt krótkoterminowy na pokrycie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1.475.974,17 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Powiat posiadał także niewymagalne (potencjalne) zobowiązania z tytułu udzielonego poręczenia kredytu w kwocie 4.229.691,00 zł.

W informacji przedstawiono w formie zestawienia tabelarycznego planowane i wykonane kwoty dochodów według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej wraz z procentowym wskaźnikiem wykonania planu, z podziałem na dochody bieżące i majątkowe. Wykonanie planu wydatków przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz w układzie działów i rozdziałów według grup wydatków. W sposób syntetyczny omówiono wykonanie planu wydatków przez jednostki organizacyjne powiatu realizujące budżet, w tym dla zadań objętych planem finansowym Starostwa Powiatowego podano planowane i wykonane kwoty wydatków i wskaźniki wykonania planu w wybranych rozdziałach. W części opisowej wskazano, że niski stopień wykonania dochodów majątkowych oraz wydatków majątkowych wynika z niezrealizowania w pierwszym półroczu projektów pn.: „Platforma Elektronicznych Usług Geodezyjnych”, „Scalenia gruntów wsi Prusice oraz części wsi Rokitnica, gmina Złotoryja, powiat złotoryjski” oraz „ERL - Educatio, Repetitio, Labora - kształcenie ustawiczne osób z niepełnosprawnością”. Nie odniesiono się do przyczyn braku realizacji wymienionych projektów oraz wykonania dochodów z pozostałych źródeł. Zgodnie z § 1 pkt 1 uchwały Rady Powiatu Złotoryjskiego nr XLVIII/210/2010 z 6 września 2010 r. (ze zm.), podjętej na podstawie art. 266 ust. 2 u.f.p., określającej zakres i formę wymienionej informacji, informacja powinna zawierać część opisową dotyczącą planu i wykonania dochodów budżetu.

W informacji przedstawiono wykonanie planu dochodów oświatowych jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków sfinansowanych tymi dochodami oraz wykonanie planu przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego.

Łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Złotoryjskiego za I półrocze 2017 roku przedłożona została informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze 2017 r. (w tym o przedsięwzięciach ujętych w prognozie) oraz informacja samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, dla którego podmiotem tworzącym jest Powiat Złotoryjski, pn.: „Sytuacja finansowa w Zakładzie Pielęgnacyjno - Opiekuńczym w Złotoryi za okres od 01.01.2017 r. do 30.06.2017 r.” wraz z bilansem Zakładu Pielęgnacyjno - Opiekuńczego sporządzonym na dzień 30.06.2017 r., rachunkiem zysków i strat (wariant porównawczy) Zakładu Pielęgnacyjno - Opiekuńczego sporządzonym na dzień 30.06.2017 r., bilansem Zespołu Opieki Zdrowotnej sporządzonym na dzień 30.06.2017 r. oraz rachunkiem zysków i strat Zespołu Opieki Zdrowotnej sporządzonym na dzień 30.06.2017 r. Przedłożona informacja nie zawiera informacji o stanie zobowiązań wymagalnych, do czego obliguje art. 265 pkt 1 u.f.p. Stosownie do wymogu art. 266 ust. 2 u.f.p., Rada Powiatu powinna określić zakres i formę informacji o przebiegu wykonania planu finansowego składanej przez wymienioną jednostkę.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec drugiego kwartału 2017 r. wynika, że zadłużenie SPZOZ wynosiło 18.582.137,00 zł, z tego z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 18.566.627,00 zł oraz zobowiązań wymagalnych w kwocie 15.510,00 zł, co w przyszłości może niekorzystnie wpłynąć na sytuację finansową Powiatu.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Złotoryjskiego za pierwsze półrocze 2017 roku. Wskazuje jednocześnie, że ocena wykonania budżetu, w tym wydatkowania środków publicznych, pod względem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Powiatu.

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
A. Kieljan
mgr Aneta Kieljan