

Uchwała nr II/139/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 1 października 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Złotoryjskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Złotoryjskiego za pierwsze półrocze 2018 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 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Aneta Kieljan - przewodnicząca, Monika Puchała - członek, Tomasz Miśkiewicz - członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Złotoryjskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Złotoryjskiego za pierwsze półrocze 2018 roku.

Uzasadnienie

Stosownie do postanowień art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) - dalej „u.f.p.”, Zarząd Powiatu Złotoryjskiego przedłożył w dniu 31 sierpnia 2018 r. informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Złotoryjskiego za pierwsze półrocze 2018 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za pierwsze półrocze 2018 roku.

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 2018 r.

I. Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

1. Plan dochodów i wydatków wykazany w informacji uwzględnia zmiany wprowadzone w okresie sprawozdawczym.
2. Dochody budżetu zrealizowano w kwocie 26.682.425,45 zł, stanowiącej 45,98% planu wynoszącego 58.036.424,78 zł. Wykonane dochody bieżące wyniosły 26.418.006,45 zł, tj. 53,21% planu w wysokości 49.647.666,78 zł, a dochody majątkowe uzyskano w kwocie 264.419,00 zł, stanowiącej 3,15% planu ustalonego w wysokości 8.388.758,00 zł.
3. Realizacja wydatków wyniosła 21.306.427,17 zł, tj. 36,71% zaplanowanej kwoty 58.036.424,78 zł. Wydatki bieżące wykonano w kwocie 21.044.926,91 zł, stanowiącej 43,57% planu rocznego wynoszącego 48.301.693,78 zł, natomiast wydatki majątkowe w kwocie 261.500,26 zł, tj. 2,69% planowanej wielkości 9.734.731,00 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2018 stwierdzono brak zaangażowania środków w odniesieniu do zadań inwestycyjnych w pozostałym zakresie. Stwierdzono również przypadki realizacji wydatków z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników wraz z pochodnymi nieproporcjonalnie do wskaźnika upływu czasu. Wykonanie wydatków z tytułu wynagrodzeń (§ 4010) znacznie powyżej wskaźnika upływu czasu tj. 50% wystąpiło w rozdziałach: 80110 (68,90%), 80120 (54,64%), 80148 (53,69%) i 85417 (57,26%). Na zapłatę pozostałych odsetek zaliczanych do § 4570 wydatkowano 22,72 zł.
4. W wyniku realizacji dochodów i wydatków za I półrocze budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 5.375.998,28 zł, przy planowanym na rok 2018 budżecie zrównoważonym. Nadwyżka operacyjna budżetu, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, wyniosła 5.373.079,54 zł.

5. W okresie sprawozdawczym nie wyemitowano obligacji (zaplanowanych w przychodach budżetu w kwocie 23.550.000,00 zł) oraz nie dokonano zaplanowanego wykupu wcześniej wyemitowanych obligacji w kwocie 23.550.000,00 zł. Na obsługę długu (wydatki z tytułu odsetek) poniesiono 304.080,24 zł, co stanowi 0,52% planowanych dochodów, przy dopuszczalnym poziomie obciążenia budżetu spłatą zobowiązań, ustalonym przez Kolegium Izby w wysokości 43,75%.

6. Na dzień 30 czerwca 2018 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, zadłużenie Powiatu wynosiło 24.018.361,53 zł (41,38% planowanych dochodów). Na powyższą kwotę składały się zobowiązania długoterminowe (z tytułu wyemitowanych obligacji) w wysokości 23.550.000,00 zł oraz zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 468.361,53 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Powiat posiadał także niewymagalne (potencjalne) zobowiązania z tytułu udzielonego poręczenia kredytu w kwocie 4.912.630,78 zł. W okresie sprawozdawczym nie poniesiono wydatków na spłatę zobowiązań z tytułu udzielonego poręczenia (plan 248.000,00 zł).

7. 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 części opisowej poinformowano, że dochody niewykonane oraz pozostała część dochodów wykonanych w mniejszym stopniu niż 50% będzie sukcesywnie realizowana w drugim półroczu. 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. Wskazano, że na niskie wykonanie wydatków wpłynęło niewykonanie wydatków majątkowych, które związane są z realizacją między innymi inwestycji drogowych oraz projektów finansowanych z budżetu Unii Europejskiej oraz z dochodów własnych. Nie odniesiono się do powodów braku realizacji ww. wydatków oraz przyczyn występujących odchyień w realizacji planu dochodów, do czego obliguje § 2 ust. 3 pkt 4 uchwały Rady Powiatu Złotoryjskiego nr XXXVIII/167/2017 z dnia 26 października 2017 r., określającej zakres i formę informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Złotoryjskiego za I półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz określenia informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Zakładu Pielęgnacyjno - Opiekuńczego w Złotoryi za ten sam okres.

8. Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę zwiększenia staranności w prezentowaniu danych zawartych w przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu. Na str. 2 informacji poinformowano o zaciągnięciu kredytu w rachunku bieżącym w kwocie 468.361,53 zł, natomiast w zestawieniach zawartych na str. 4 i 49 nie przedstawiono wykonania przychodów z tytułu kredytów i pożyczek, a ww. kwotę ujęto w poz. „D14. papiery wartościowe”. W tabeli 3 „Zestawienie wydatków budżetu...” wykazano wydatki ujęte w:

- dziale 750, rozdziale 75020 w § 4017 (plan 30.000,00 zł, wykonanie 14.750,82 zł), zamiast w § 4170,
 - dziale 801, rozdziale 80105 w § 4240 (plan 2.740,00 zł, wykonanie 0 zł), zamiast w § 4210,
 - dziale 853, rozdziale 85395 w § 6050 (plan 70.000,00 zł, wykonanie 0 zł), zamiast w § 6620,
 - dziale 926, rozdziale 92695 w § 2810 (plan 5.000,00 zł, wykonanie 0 zł), zamiast w § 2580,
- jak wynika z uchwały budżetowej i sprawozdania Rb-28S. W zestawieniu kwot dotacji udzielanych z budżetu (tabela 9) nie wykazano dotacji zaplanowanych w rozdziałach 80195 (§ 2310) i 85295 (§ 2657).

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze 2018 roku poinformowano o kwotowym wykonaniu limitu wydatków na 2018 rok. Zgodnie z uchwałą Rady Powiatu Złotoryjskiego nr XXXVIII/167/2017 z dnia 26 października 2017 r. (§ 3 ust. 1 pkt 2 lit. b) informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej powinna zawierać część opisową, w której należy podać informacje o realizacji zakresów rzeczowych przedsięwzięć, z omówieniem źródeł finansowania, oraz przedstawić zmiany w planowanych przedsięwzięciach.

III. Łącznie z informacją o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Złotoryjskiego za pierwsze półrocze 2018 roku przedłożona została informacja samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, w której przedstawiono realizację planu finansowego oraz stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych. Podana w informacji kwota należności wymagalnych (95.419,00 zł) odbiega od

wartości należności wymagalnych tej jednostki, wykazanych w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec drugiego kwartału roku 2018 (181.226,67 zł). Zadłużenie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec drugiego kwartału roku 2018, wynosiło 17.013.817,91 zł, z tego z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 16.966.623,00 zł oraz zobowiązań wymagalnych w kwocie 47.194,91 zł, co w przyszłości może niekorzystnie wpłynąć na sytuację finansową Powiatu, jako organu tworzącego ten podmiot.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Złotoryjskiego za pierwsze półrocze 2018 roku. Wskazuje jednocześnie, że organy jednostek samorządu terytorialnego ponoszą odpowiedzialność za sytuację finansową jednostki, a w szczególności za realność planowanych dochodów oraz celowość ponoszonych wydatków budżetu.

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