

UCHWAŁA CCCLXXVII.675.2018

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 27 września 2018 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Gryfińskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Gryfińskiego za pierwsze półrocze 2018 r.

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) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Hanna Barańska | - Przewodnicząca |
| 2. Krystyna Goździk | - Członek |
| 3. Anna Suprynowicz | - Członek |

pozytywnie

opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Gryfińskiego za pierwsze półrocze 2018 r.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii była informacja o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 r. Powiatu Gryfińskiego, przedłożona Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 3 września 2018 r.

Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu przedłożono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, czym wypełniono wymogi wynikające z przepisów ustawy o finansach publicznych¹.

- I. Skład Orzekający po analizie danych i objaśnień zawartych w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych, o których mowa w art. 41 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych, sporządzonych i przedłożonych w trybie określonym rozporządzeniami w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych², stwierdził co następuje:
1. Przedstawione w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 r. wielkości, są zgodne w zakresie:
- planu dochodów i wydatków – z planem ustalonym uchwałą budżetową na 2018 r., po zmianach wprowadzonych w okresie pierwszego półrocza br.,
 - wykonania dochodów i wydatków budżetu – z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na podstawie przepisów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w zakresie operacji finansowych,
 - danych wymaganych uchwałą Nr XXIV/180/2013 Rady Powiatu w Gryfinie z dnia 23 maja 2013 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu

¹ 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: ustawa o finansach publicznych

² rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.) oraz 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)

Powiatu Gryfińskiego i kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze roku budżetowego.

2. Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu informacji oraz sprawozdań wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2018 r. zrealizowano dochody w wysokości 53,0% planu, które w podziale na bieżące i majątkowe wyniosły odpowiednio 53,9% i 39,0% planu. Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w 0,2% planu, tj. w stopniu znacznie niższym niż wynikałoby to z upływu czasu.

Wydatki budżetowe wykonano na poziomie 43,1% planu. Wykonanie wydatków bieżących w stosunku do ich rocznego planu wyniosło 48,0%. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 20,0% planu.

Skład Orzekający zauważa, że dotacje celowe udzielone z budżetu Powiatu na zadania własne realizowane przez podmioty nienależące do sektora finansów publicznych w I półroczu 2018 r. (Tabela nr 15) z przeznaczeniem na zakup ekologicznych urządzeń grzewczych (156 000,00 zł), zakup i montaż instalacji wykorzystujących lokalne źródła energii (8 000,00 zł) oraz na ochronę wód i brzegów przed zanieczyszczeniem, zwalczanie kłusownictwa wodnego, zapewnienie bezpieczeństwa osobom przebywającym w obrębie akwenów wodnych na terenie całego powiatu gryfińskiego (4 000,00 zł) zaprezentowano w rozdziale 90025, zamiast w rozdz. 90095.

3. Półroczna gospodarka budżetowa Powiatu ustalona poprzez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się nadwyżką budżetową w kwocie 4 717 353,58 zł, na planowany na koniec roku deficyt w wysokości 8 502 295,96 zł.
4. Realizacja wydatków bieżących za pierwsze półrocze br. nie przekracza osiągniętego w tym okresie poziomu dochodów bieżących, co daje podstawę zachowania wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych na koniec roku budżetowego.
5. Na podstawie analizy przedmiotowej informacji, dokonanej w zakresie wydatkowania środków publicznych, nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków³.
6. Zobowiązania niewymagalne z terminem płatności przypadającym po 30 czerwca 2018 r. wyniosły 3 445 067,33 zł⁴ dotyczyły głównie podatku dochodowego od osób fizycznych i pochodnych od wynagrodzeń wypłaconym pracownikom za czerwiec br., opłat publicznoprawnych oraz zobowiązań inwestycyjnych (str. 18 i 19 informacji).
7. Należności Powiatu niezrealizowane w ustalonym terminie wyniosły 1 491 017,07 zł⁵, co stanowiło 1,75% planowanych na rok 2018 dochodów budżetu ogółem.
8. Przychody budżetu w pierwszym półroczu 2018 r. wyniosły 4 288 036,64 zł i według złożonej informacji pochodziły z wolnych środków (Tabela Nr 13) i stanowiły nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Kategoria wolnych środków identyfikowana jest kasowo, a nie poprzez zapisy ewidencyjne i ich zestawienie. Sformułowanie „nadwyżka środków pieniężnych na rachunku”⁶ oznacza, że chodzi o faktycznie posiadane przez jednostkę samorządu terytorialnego – według stanu na koniec roku budżetowego – środki pieniężne pochodzące ze ściśle

³ zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

⁴ dane wynikające z Rb-28S sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 30 czerwca 2018 r. z dnia 9 sierpnia 2018 r. (korekta nr 1)

⁵ zgodnie z danymi zaprezentowanymi w Rb-N sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych z dnia 6 sierpnia 2018 r. (korekta nr 1)

⁶ zawarte w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych

określonego źródła. Zarówno wolne środki, jak również nadwyżka budżetowa, identyfikowane są na gruncie podstawowych zasad określających reguły wykonywania budżetu, czyli zasady kasowości i zasady roczności. Jej źródłem, stosownie do przepisów dotyczących rachunkowości budżetowej⁷, jest rozliczenie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych.

9. W okresie pierwszego półrocza br. dokonano spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 385 000,00 zł, co stanowiło 50,0% planowanych z tych tytułów rozchodów⁸.
10. Na koniec okresu sprawozdawczego Powiat nie posiadał niewymagalnych (potencjalnych) 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 publicznych⁹ obciążałaby planowane w 2018 r. wydatki budżetowe.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej¹⁰:

1. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć w ujęciu rzeczowym i finansowym, z podaniem dla każdego przedsięwzięcia łącznych nakładach finansowych, informacji o wydatkach poniesionych w latach poprzednich oraz w pierwszym półroczu 2018 r. oraz limitach zobowiązań obciążających budżet 2018 r. i lat następnych.
2. Zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych zobowiązań dłużnych wynosi 8 055 000,00 zł¹¹, tj. 9,5% planowanych dochodów.
3. Wartości przyjęte w planie budżetu wg stanu dzień 30 czerwca br. zapewniają zachowanie dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Gryfińskiego została opracowana rzetelnie oraz w przejrzysty sposób przedstawia realizację budżetu w pierwszym półroczu 2018 r., a tym samym może być podstawą do kompleksowej oceny sytuacji finansowej jednostki samorządu terytorialnego.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów przez Zarząd Powiatu Gryfińskiego i dotyczy jedynie formalno-prawnych aspektów przebiegu wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w pierwszym półroczu 2018 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił 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

⁷ § 5 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej

⁸ zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

⁹ art. 243 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych

¹⁰ stosownie do wymagań określonych przepisami art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

¹¹ zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2018 r. z dnia 20 lipca 2018 r.