

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 16 września 2019 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Gryfinie informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Gryfińskiego za pierwsze półrocze 2019 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, z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Hanna Barańska | - Przewodnicząca |
| 2. Dawid Czesyk | - Członek |
| 3. Anna Suprynowicz | - Członek |

pozytywnie

opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Gryfińskiego za pierwsze półrocze 2019 r.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii była informacja o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 r. Powiatu Gryfińskiego, przedłożona Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 2 września 2019 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.

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 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, Skład Orzekający stwierdził co następuje:

1. Przedstawione wielkości w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 r., są zgodne w zakresie:
 - planu dochodów i wydatków – z planem ustalonym uchwałą budżetową na 2019 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 Rady Powiatu w Gryfinie w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

¹ art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

² rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393) 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)

2. Z przedłożonej przez Zarząd informacji oraz sprawozdań wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2019 r. zrealizowano dochody w wysokości 49,9% planu, które w podziale na bieżące i majątkowe wyniosły odpowiednio 53,1% i 18,8% planu.

Przyjęte w budżecie założenia finansowe wymagają konsekwentnych działań w zakresie terminowego pozyskiwania dofinansowania przedsięwzięć inwestycyjnych oraz prawidłowego ich rozliczenia. Ze wskazanego źródła w br. planowane są wysokie dochody w kwocie 8 715 848,04 zł, podczas gdy w pierwszym półroczu uzyskano jedynie 1 636 055,84 zł (tj. 18,8% planowanej kwoty na dofinansowanie tych zadań). Z przedłożonej informacji³ wynika, że charakter dochodów majątkowych, stanowiących dofinansowanie konkretnych zadań inwestycyjnych powoduje, iż są one realizowane w większym zakresie dopiero w drugim półroczu roku budżetowego.

Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w wysokości 19,9% planowanych wartości. W ocenie Zarządu Powiatu niska realizacja dochodów pochodzących ze sprzedaży mienia wynika z braku możliwości bezpośredniego wpływu na ich wykonanie.⁴

3. Wydatki budżetowe wykonano na poziomie 39,2% planu. Wykonanie wydatków bieżących w stosunku do ich rocznego planu wyniosło 47,0%. Plan wydatków majątkowych zrealizowano jedynie w 6,4% planu. Z przedłożonej informacji wynika, że realizacja tego rodzaju wydatków w większym zakresie następuje w drugim półroczu roku budżetowego, wraz z sukcesywnym postępem realizowanych inwestycji.⁵
4. Półroczna gospodarka budżetowa Powiatu ustalona poprzez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się nadwyżką budżetową w kwocie 6 411 043,37 zł, przy planowanym na koniec roku budżetowego deficycie w wysokości 9 484 093,96 zł
5. 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.
6. Na podstawie analizy przedmiotowej informacji, dokonanej w zakresie wydatkowania środków publicznych, nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków⁶. Na koniec analizowanego okresu sprawozdawczego w Powiecie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.
7. Przychody budżetu w pierwszym półroczu 2019 r. stanowiły 54,1% planu i pochodziły z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.
8. Zarząd Powiatu podał dane o wykonaniu 50% planowanych rozchodów budżetu, które przeznaczono na spłaty rat kapitałowych kredytów długoterminowych.⁷

W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej⁸ przedstawiono dane dotyczące wykonania tej prognozy w pierwszym półroczu 2019 r. Przedstawiono także dane o realizacji przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej obejmujące

³ str. 5 informacji

⁴ str. 5 informacji

⁵ str. 14 informacji

⁶ stanowiącej łącznie w roku budżetowym przekroczenie kwoty minimalnej rozumianej jako kwota przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim (ogłoszonego przez Prezesa GUS w Dz. Urz. RP „Monitor Polski”, zgodnie z art. 5h i art. 5 ust. 7 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych); art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

⁷ art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

⁸ stosownie do wymagań określonych przepisami art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

zaawansowanie finansowe wyrażające się w kwotach wydatków poniesionych w okresie pierwszego półrocza 2019 r.

Skład Orzekający zauważa, że informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej nie powinna być ograniczona wyłącznie do pierwszej połowy bieżącego roku budżetowego, lecz obejmować pełen okres tej prognozy, tj. lata 2019-2039⁹, zaś dla planowanych do realizacji przedsięwzięć powinny być określone limity wydatków na lata następne.

Zadłużenie z tytułu zaciągniętych zobowiązań dłużnych zmniejszyło się w okresie sprawozdawczym do kwoty 7 285 000,00 zł¹⁰ i wynosiło 7,7% planowanych dochodów. Wartości przyjęte w planie budżetu wg stanu na dzień 30 czerwca br. zapewniają w latach 2019-2039 zachowanie dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Mając na względzie, że na lata następne wskaźnik zadłużenia Powiatu z art. 243 ww. ustawy został wyliczony w oparciu o prognozowane wielkości, w toku dalszej realizacji budżetu 2019 r. należy na bieżąco monitorować i aktywnie oddziaływać na kształtowanie się obecnie przyjętych założeń w wieloletniej prognozie finansowej, szczególnie tych, które determinują poziom indywidualnego wskaźnika zadłużenia Powiatu. Skład Orzekający wskazuje również na konieczność zachowania szczególnej staranności w zarządzaniu długiem Powiatu przy podejmowaniu kolejnych decyzji o korzystaniu ze środków kapitału obcego (pożyczonego) ze względu na możliwość zaistnienia okoliczności nieprzewidzianych, mających wpływ na zmianę aktualnych założeń i wynikających bądź to z uwarunkowań o charakterze makroekonomicznym jak i ze zmian legislacyjnych.

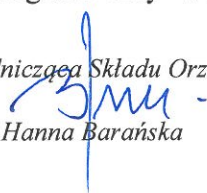
Skład Orzekający podkreśla, że z dniem 1 stycznia 2019 r. weszła w życie ustawa z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U z 2018 r, poz. 2500), która wprowadziła istotne zmiany dotyczące, między innymi sposobu wyliczania relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych począwszy od 2020 r. Ponadto ustawą tą doprecyzowano regulację dotyczącą tytułów dłużnych o inne nienazwane ustawowo umowy (art. 72 ust. 1a).

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy dokumentów przedłożonych 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 jego wykonania w pierwszym półroczu 2019 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił 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

⁹ stosownie do wymagań określonych przepisami art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

¹⁰ zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2019 r.