

UCHWAŁA NR XCVIII.207.2020

23-04-2020

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE

z dnia 17 kwietnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu Gryfińskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Gryfińskiego za 2019 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) - 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 Gryfińskiego za 2019 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Gryfińskiego¹ za 2019 r. przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 27 marca br. Opinia została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy danych ujętych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z uwzględnieniem ich istotności dla gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego oraz analizy uchwały budżetowej i jej zmian w trakcie roku, a także danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2019 r.

- I. 1. W 2019 r. zrealizowano dochody w wysokości 94,60% planu, które w podziale na bieżące i majątkowe wykonano odpowiednio w 101,48% i 44,73% planu. Wydatki budżetowe zrealizowano na poziomie 88,08% planu. Wykonanie wydatków bieżących w stosunku do ich rocznego planu wyniosło 93,67%. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 67,41% planu.
2. Budżet 2019 r. zamknął się deficytem w kwocie 1 663 135,89 zł, tj. wydatkami wyższymi od zrealizowanych dochodów.
3. Realizacja wydatków bieżących w 2019 r. nie przekraczała osiągniętego w tym okresie poziomu dochodów bieżących, co dało podstawę zachowania wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych na koniec roku budżetowego.

¹ dalej: Powiat

4. Na podstawie analizy przedmiotowego sprawozdania, dokonanej w zakresie wydatkowania środków publicznych, nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków². Zobowiązania ogółem na koniec 2019 r. stanowiły 6,05% zrealizowanych wydatków.

Skład Orzekający zauważa, że na dzień 31 grudnia 2019 r. w jednostce wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 4 453,10 zł z tytułu nieodprowadzonego na rachunek bankowy równowartości odpisu i zwiększeń na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (dz. 750 Administracja publiczna, rozdz. 75020 Starostwa Powiatowe, § 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych), co świadczy o niezachowaniu obowiązku dokonania tego rodzaju wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami³.
5. Należności wymagalne w analizowanym okresie w stosunku do poprzedniego roku budżetowego wzrosły o 14,75%, co wymaga podjęcia zdecydowanych i skutecznych działań egzekucyjnych. Należności wymagalne stanowiły 1,88% dochodów ogółem wykonanych w 2019 r.
6. Przychody budżetu zrealizowano z zaciągniętego kredytu (5 000 000,00 zł) oraz z wolnych środków (5 549 666,67 zł), jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.
7. W 2019 r. dokonano spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów długoterminowych w wysokości 100% planowanych z tych tytułów rozchodów⁴.
8. Na koniec okresu sprawozdawczego Powiat nie posiadał niewymagalnych 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 publicznych obciążałaby planowane w 2020 r. wydatki budżetowe⁵.
9. Zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych w okresie sprawozdawczym wzrosło do kwoty 11 900 000,00 zł i stanowiło 12,27% wykonanych dochodów.
10. Wartości wykonania budżetu na koniec 2019 r. wskazują na zachowanie dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Przedstawione wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów zarówno bieżących, jak i dochodów majątkowych, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, co wymaga bardzo konsekwentnego działania w zakresie pozyskiwania zaplanowanych dochodów, jak również dyscypliny w ponoszeniu wydatków. Powyższe powinno być przesłanką bieżącego monitorowania w bieżącym budżecie Powiatu wielkości wykonanych.

² art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869)
- dalej: ustawa o finansach publicznych

³ art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w zw. z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352 z późn. zm.)

⁴ art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

⁵ Rb-Z sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji z dnia 24 lutego 2020 r.

11. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w szczególności klasyfikacji budżetowej zgodnie z uchwałą budżetową na 2019 r. i zaprezentowano w układzie: plan, plan po zmianach, wykonanie i procent realizacji.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. W prezentacji dochodów w szczególności przeanalizowano realizację dochodów własnych, dotacji z budżetu państwa oraz subwencji.

W odniesieniu do wydatków budżetu bieżących i majątkowych, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono odniesienie dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków oraz zrealizowanych w roku budżetowym zadań Powiatu.

12. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, że realizowano dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki, które dotyczyły dochodów uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska⁶ (dział 900, rodz. 90019, §§ 0580, 0690)⁷. Uzyskane w roku budżetowym dochody były wyższe o kwotę 30 770,91 zł od wydatków poniesionych na zadania wymienione w art. 403 ust. 1 ww. ustawy⁸, w związku powyższym występującą w budżecie 2019 r. nadwyżkę ww. dochodów nad wydatkami należy przeznaczyć na wyżej wskazane wydatki w kolejnym okresie budżetowym.

13. Opiniowane sprawozdanie uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego 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.

W ocenie Składu Orzekającego w przedłożonym sprawozdaniu nie zamieszczono informacji o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, wymaganych art. 269 pkt 3 ww. ustawy. Wprawdzie do sprawozdania złożono dokument pn. „Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich”, jednak zaprezentowane dane dotyczące tych zadań wskazują prognozowane w okresie ich realizacji łączne nakłady finansowe, plan wydatków i ich wykonanie, limit zobowiązań oraz stopień realizacji w 2019 r. W ocenie Składu Orzekającego stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich powinien odnosić się do ich wykonania w całym okresie, tj. od momentu rozpoczęcia do końca 2019 r., a nie ograniczać się wyłącznie do roku budżetowego 2019.

- II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2019 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie tego mienia w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Informacja o stanie majątku Powiatu zawiera dane dotyczące praw własności, a także informację o wartości majątku oraz o dochodach z majątku Powiatu uzyskanych w okresie sprawozdawczym. Wielkość mienia obrazuje stan majątku jaki posiadała jednostka, jego wartość i przeznaczenie. W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

⁶ ustawa z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2018 r. poz. 799 z późn. zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 1396 z późn. zm.)

⁷ tabela Nr 6

⁸ tabela Nr 11

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. 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 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