

UCHWAŁA NR CLXIV.309.2019

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 30 kwietnia 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu Polickiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Polickiego za 2018 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 2016 r. poz. 561, z późn. zm.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

- | | | |
|----|------------------|------------------|
| 1. | Hanna Barańska | - Przewodnicząca |
| 2. | Krystyna Goździk | - Członek |
| 3. | Dawid Czesyk | - Członek |

pozytywnie

opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Polickiego za 2018 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Polickiego¹ za 2018 r. przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 2 kwietnia 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 2018 r.

- I. 1. W 2018 r. zrealizowano dochody w wysokości 100,59% planu, które w podziale na bieżące i majątkowe wykonano odpowiednio w 101,06% i 95,81% planu. Wydatki budżetowe zrealizowano na poziomie 89,93% planu. Wykonanie wydatków bieżących w stosunku do ich rocznego planu wyniosło 90,18%. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 87,96% planu.
2. Budżet 2018 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 9 470 422,04 zł, tj. wydatkami niższymi od zrealizowanych dochodów.
3. Realizacja wydatków bieżących za 2018 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.
4. Na podstawie analizy przedmiotowego sprawozdania w zakresie wydatkowania środków publicznych nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków². Na koniec okresu sprawozdawczego w Powiecie wystąpiły niewielkie zobowiązania wymagalne (1 886,92 zł), co jest

¹ dalej: Powiat

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

niezgodne z zasadą obowiązującą tego rodzaju jednostki, polegającą na obowiązku ponoszenia wydatków w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań³. Zobowiązania niewymagalne z terminem płatności przypadającym w 2019 r. stanowiły 4,22% wykonanych wydatków.

5. Należności wymagalne w analizowanym okresie w stosunku do poprzedniego roku budżetowego wzrosły o 2,20%, co wymaga podjęcia skutecznych działań egzekucyjnych. Należności wymagalne stanowiły 5,70% wykonanych w roku 2018 dochodów ogółem.
6. Przychody budżetu zrealizowano z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych oraz z wolnych środków, 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 2018 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 2019 r. wydatki budżetowe.
9. Zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych w okresie sprawozdawczym zmniejszyło się do kwoty 7 000 000,00 zł i stanowiło 17,65% wykonanych dochodów.
10. Wartości wykonania budżetu na koniec 2018 r. wskazują na zachowanie dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Niemniej jednak Skład Orzekający podkreśla, że wartości wykonanych kwot budżetu 2018 r. mają wpływ na stosunkowo niską różnicę między wskaźnikiem planowanym, a dopuszczalnym wskaźnikiem prognozowanej spłaty zobowiązań w 2020 r., który wynosi 1,09 pkt% oraz zerową różnicę w roku 2021.

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.

11. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w szczególności klasyfikacji budżetowej zgodnie z uchwałą budżetową na 2018 r. i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania.

W odniesieniu do wydatków budżetu bieżących i majątkowych, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono

³ art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych

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

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 jednostki⁵, które dotyczyły dochodów uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska⁶ (dział 900, rodz. 90019, § 0690)⁷. Uzyskane w roku budżetowym dochody w pełnej wysokości przeznaczono na realizację zadań wymienionych w art. 403 ust. 1 ww. ustawy.
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, tym samym spełniono obowiązek określony art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Przedmiotowe sprawozdanie zawiera również informację o stopniu zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich, a zatem spełniono wymóg określony art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

- II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2018 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie tego mienia w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 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.

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

⁵ zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8, art. 216 ust. 1 i art. 237 ust. 1 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.)

⁷ tabela Nr 13