

## UCHWAŁA NR CCXCIII.507.2017

### SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 25 września 2017 r.

#### **w sprawie wydania opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Goleniowskiego za pierwsze półrocze 2017 r. oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej**

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. Katarzyna Korkus - Członek
3. Anna Suprynowicz - Członek

#### **pozytywnie**

opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Goleniowskiego za pierwsze półrocze 2017 r. oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

#### **Uzasadnienie**

W dniu 1 września 2017 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie Przewodniczący Zarządu Powiatu w Goleniowie przedłożył informację z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Goleniowskiego za pierwsze półrocze 2017 r. oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej<sup>1</sup>.

Dokonując oceny rzetelności informacji oraz przedstawionego przebiegu wykonania budżetu pod względem formalno-prawnym i merytorycznym Skład Orzekający zwrócił szczególną uwagę na następujące zagadnienia:

- szczegółowość i kompletność<sup>2</sup>;
- zgodność z zasadami określonymi w uchwale przez Radę Powiatu<sup>3</sup>;
- stopień zaawansowania realizacji planu budżetu Powiatu za pierwsze półrocze 2017 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków majątkowych;
- zgodność zawartych danych z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi;
- osiągnięty wynik realizacji budżetu;
- stan zadłużenia Powiatu na dzień 30 czerwca 2017 r. oraz zgodność ze sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych;
- kształtowanie się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 czerwca 2017 r.

Z przedłożonej informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie pierwszego półrocza 2017 r. zrealizowano dochody w wysokości 45 774 165,93 zł, co stanowiło 52,8% planu.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wyniosły odpowiednio: 43 140 681,46 zł (54,8% planu) oraz 2 633 484,47 zł (33,0% planu).

<sup>1</sup> dalej: informacja

<sup>2</sup> zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 1-2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.), dalej: ustawa o finansach publicznych

<sup>3</sup> uchwała Nr XXIV/227/13 Rady Powiatu w Goleniowie z dnia 20 czerwca 2013 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Goleniowskiego i kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze roku budżetowego; dalej: uchwała Rady Powiatu

Skład Orzekający wskazuje, że w części opisowej informacji zrealizowane dochody w dziale 852 zaprezentowano w wysokości 4 156 739,95 zł (str. 9), zamiast w kwocie 4 165 199,95 zł zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu<sup>4</sup> i w części tabelarycznej.

W pierwszym półroczu 2017 r. wydatki budżetowe wykonano w wysokości 39 544 448,90 zł, tj. na poziomie 43,1% planu.

Zrealizowane wydatki bieżące w kwocie 37 905 168,32 zł stanowiły 94,2% ogółem poniesionych wydatków i zostały wykonane w 49,8% zaplanowanej wielkości.

Wydatki majątkowe w kwocie 1 639 280,58 zł stanowiły 5,8% ogółem poniesionych wydatków i zostały wykonane w 10,4% ich wysokości zaplanowanej do realizacji w roku 2017. W złożonej informacji podano, że inwestycje są w trakcie realizacji, ale ich finansowanie będzie się odbywało w II półroczu br. Z tego powodu w I półroczu wystąpiło tak niskie wykonanie wydatków majątkowych.

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. Różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi wykonanymi na koniec 2017 r. będzie mieć istotny wpływ w latach 2018-2020 na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, limitującej poziom spłaty długu w poszczególnych latach.

Półroczna gospodarka budżetowa Powiatu ustalona poprzez porównanie wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków zamknęła się nadwyżką budżetową w kwocie 6 229 717,03 zł, przy czym na koniec roku jednostka zaplanowała deficyt w wysokości 5 074 473,00 zł.

Na podstawie analizy przedmiotowej informacji, dokonanej w zakresie wydatkowania środków publicznych nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków<sup>5</sup>.

Na koniec pierwszego półrocza w jednostce wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 4 951,30 zł<sup>6</sup>. Zobowiązania Powiatu z terminem płatności przypadającym po dniu 30 czerwca 2017 r. (niewymagalne) wynosiły 5 207 698,05 zł<sup>7</sup>. Skład Orzekający zwraca uwagę na brak spójności w zakresie danych dotyczących wartości zobowiązań wymagalnych wykazanych w sprawozdawczości – ich wartość w sprawozdaniu Rb-28S zaprezentowano w kwocie 0 zł.

Stwierdzono, że dokonano odprowadzenia należnego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych<sup>8</sup>.

Według danych sprawozdawczych niezrealizowane w wymaganym terminie należności wymagalne wynosiły 5 514 913,32 zł<sup>9</sup>, co stanowiło 6,4% dochodów ogółem zaplanowanych do realizacji w roku 2017.

Z danych sprawozdawczych wynika, że przychody budżetu w pierwszym półroczu 2017 r. wyniosły 5 838 482,67 zł i pochodziły z wolnych środków (5 800 173,67 zł) jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, co potwierdza bilans z wykonania budżetu za 2016 r.<sup>10</sup> oraz ze zwrotu pożyczek udzielonych z budżetu Powiatu (38 309,00 zł).

<sup>4</sup> Rb-27S sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

<sup>5</sup> zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

<sup>6</sup> zgodnie z danymi wynikającymi z Rb-Z sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2017 r. z dnia 19 lipca 2017 r.

<sup>7</sup> zgodnie z danymi wynikającymi z Rb-28S sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych, korekta Nr 1 z dnia 26 lipca 2017 r.

<sup>8</sup> art. 6 ust.2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 800)

<sup>9</sup> zgodnie z danymi wynikającymi z Rb-N sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych na koniec II kwartału 2017 r. z dnia 21 lipca 2017 r.

<sup>10</sup> sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 r.

W okresie pierwszego półrocza br. Powiat poniósł wydatki w wysokości 372 498,00 zł na spłatę zobowiązań dłużnych.

Na koniec okresu sprawozdawczego jednostka nie posiadała niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego.

W złożonej informacji (str. 34) podano, że zadłużenie Powiatu na koniec pierwszego półrocza 2017 r. wynosiło 24 102 818,01 zł, w tym z tytułu wyemitowanych w 2013 r. obligacji samorządowych 20 000,00 zł, natomiast według danych sprawozdawczych zadłużenie z tytułu zobowiązań zaliczanych do długu publicznego na koniec okresu sprawozdawczego wynosiło 26 612 477,30 zł<sup>11</sup> (30,7% planowanych dochodów), w tym 24 000,00 zł z tytułu wyemitowanych obligacji.

Prognozowana na 2017 r. relacja spłaty zadłużenia nie przekracza dopuszczalnego poziomu, wyznaczonego art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych; planowany wskaźnik spłaty zobowiązań, o których mowa we wskazanym art. 243 wynosi 1,99%, natomiast dopuszczalny – ustalony z uwzględnieniem wartości wykonanych w poprzednim roku budżetowym 7,82%.

Przedłożona informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017-2031 ograniczona została jedynie do danych określających zwiększenia i zmniejszenia poszczególnych wartości w pierwszym półroczu 2017 r., przewidzianych na lata objęte prognozą planowanych relacji zrównoważenia budżetu w części dotyczącej dochodów i wydatków bieżących oraz wskaźników spłaty zobowiązań (planowanych i dopuszczalnych) i spełnienia ich relacji. Również w zakresie przedsięwzięć wieloletnich przedmiotowa informacja wskazuje te z nich, które zostały nowododane, a w odniesieniu do wprowadzonych wcześniej – wydatki poniesione w roku 2017 lub w przypadku braku realizacji wydatków w tym okresie prognozowany okres ich poniesienia.

W tych okolicznościach Skład Orzekający zauważa, że informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Powiatu na lata 2017-2031 wraz z przebiegiem realizacji wieloletnich przedsięwzięć nie została sporządzona zgodnie z zasadami, ponieważ nie uwzględnia informacji określonych obowiązującymi przepisami<sup>12</sup>. Ponadto stosownie do wymogów przyjętych przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej powinna zawierać część tabelaryczną ilustrującą wykonanie m.in. projektów finansowanych z udziałem środków unijnych, wieloletnich zadań inwestycyjnych oraz część objaśniającą do danych zawartych w części tabelarycznej<sup>13</sup>. Tego rodzaju danych złożona informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017-2031 nie zawiera.

Pomimo uwag przedstawionych powyżej Skład Orzekający postanowił jak na wstępie wskazując jednocześnie, że ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości należy do kompetencji organu stanowiącego.

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*

<sup>11</sup> zgodnie z Rb-Z sprawozdaniem o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2017 r. z dnia 19 lipca 2017 r.

<sup>12</sup> art. 266 pkt 2 w zw. z art. 226 ust. 1, ust. 3 i ust. 4 ustawy o finansach publicznych

<sup>13</sup> zgodnie z § 2 uchwały Rady Powiatu