

Uchwała nr XI/24/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 1 października 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Lubinie informacji o przebiegu
wykonania budżetu Powiatu Lubińskiego za pierwsze półrocze 2018 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 marca 2018 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Maciej Gardas - przewodniczący, Aneta Kieljan - członek, Tomasz Miśkiewicz - członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Lubinie informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Lubińskiego za pierwsze półrocze 2018 roku.

Uzasadnienie

Stosownie do przepisów 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 "u.f.p.", Zarząd Powiatu Lubińskiego przedłożył w dniu 31 sierpnia 2018 roku informację o przebiegu wykonania budżetu i o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze 2018 roku (uchwała nr 184/2018 z dnia 30 sierpnia 2018 r.).

Wydając niniejszą opinię, Skład Orzekający uwzględnił dane liczbowe wynikające ze sprawozdań z wykonania procesów związanych z gromadzeniem środków publicznych i ich rozdysponowaniem, sporządzonych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 roku.

Oceniając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetu wykazany w informacji jest zgodny z określonym uchwałą budżetową, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych w okresie sprawozdawczym.
2. Dochody budżetu zrealizowano w kwocie 52.114.542,36 zł, stanowiącej 36,97% planu wynoszącego 140.945.424,54 zł. Dochody bieżące wykonano w kwocie 50.752.306,87 zł, tj. 50,70% planu, a dochody majątkowe w kwocie 1.362.235,49 zł, tj. 3,34% planu. W części opisowej informacji omówiono wykonanie planu dochodów budżetu według źródeł wpływu w ramach przyjętych grup dochodów. Poinformowano, że niskie wykonanie dochodów spowodowane jest brakiem realizacji poszczególnych zadań, realizacją części z nich w drugim półroczu oraz brakiem wpływu środków w pierwszym półroczu. Odnośnie dochodów majątkowych omawiając ich wykonanie wskazano, że dwie nieruchomości o łącznej wartości 2.060.000,00 zł zostaną oddane w drodze darowizny, co oznacza, że zakładany plan nie zostanie zrealizowany. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przypadku braku realizacji dochodów majątkowych w drugim półroczu 2018 r. na zakładanym poziomie, konieczne będzie zabezpieczenie innych źródeł finansowania wydatków lub ograniczenie ich poziomu. Niewykonanie dochodów ze sprzedaży majątku w planowanych kwotach będzie miało wpływ na obniżenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, o którym mowa w art. 243 u.f.p.
3. Wydatki budżetu wykonano w wysokości 49.366.733,99 zł, co stanowiło 32,22% planu ustalonego w kwocie 153.195.424,54 zł. Wykonane wydatki bieżące wyniosły 46.961.852,67 zł, tj. 47,44% planu, a wydatki majątkowe 2.404.881,32 zł, tj. 4,44% planu. Wykonanie planowanych wydatków bieżących i majątkowych omówiono według jednostek organizacyjnych realizujących zadania Powiatu.

4. Na podstawie sprawozdania Rb-28S "z wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 r." stwierdzono przypadki realizacji wydatków z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników wraz z pochodnymi nieproporcjonalnie do wskaźnika upływu czasu. Wykonanie wydatków z tytułu wynagrodzeń (§ 4010) znaczenie powyżej wskaźnika upływu czasu tj. 50% wystąpiło w rozdziałach: 80102 (59,77%), 80111 (56,59), 80120 (78,14%), 85403 (51,26%), 85417 (54,99%).
5. Nadwyżka operacyjna budżetu, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, stanowiła kwotę 3.790.454,20 zł, a wykonany budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 2.747.808,37 zł przy planowanym deficycie w wysokości 12.250.000,00 zł.
6. Na podstawie bilansu z wykonania budżetu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2017 roku ustalono, że wysokość wolnych środków będących w dyspozycji Powiatu w 2018 roku, stanowiących jedyne źródło planowanych przychodów, wynosi 13.683.835,17 zł. Wykonanie rozchodów budżetu przeznaczonych na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów wyniosło 500.000,00 zł, tj. 16,39% planu.
7. Na 30 czerwca 2018 r. zadłużenie Powiatu wynosiło 45.450.000,00 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Wydatki na obsługę długu z tytułu odsetek wyniosły 568.626,10 zł (51,58% planu).
8. W informacji przedstawiono wykonanie planu finansowego wydzielonego rachunku dochodów oświatowych jednostek budżetowych, wykonanie dochodów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatków sfinansowanych tymi dochodami, a także wydatków na realizację zadań związanych z prowadzeniem powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego.

W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej przedstawiono przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za pierwsze półrocze 2018 roku. Wskazuje jednocześnie, że ocena wykonania budżetu, w tym dokonania wydatków ze środków publicznych, pod względem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCYCH
Maciej Gardas
mgr Maciej Gardas