

Uchwała nr XV/54/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 25 września 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Trzebnickiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Trzebnickiego za I półrocze 2018 r.

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 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu nr 4/18 z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewa Zarzecka — przewodnicząca,
- Joanna Radziejka — członek,
- Henryk Kamieniecki — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Trzebnickiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Trzebnickiego za I półrocze 2018 roku.

Uzasadnienie

Zgodnie 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.), zwanej dalej „u.f.p.”, zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do 31 sierpnia roku budżetowego:

- informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze,
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej,
- informację o przebiegu wykonania planu finansowego, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, samorządowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz samorządowych instytucji kultury, samorządowych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsięwzięć, banków i spółek prawa handlowego.

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb) sporządzonych za okres od początku roku do 30 czerwca 2018 r. oraz w przedłożonej 27 sierpnia 2018 r. przez Zarząd Powiatu Trzebnickiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Trzebnickiego za I półrocze 2018 roku.

Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2018 r., Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. W I półroczu 2018 r. wykonane dochody budżetowe wyniosły 41.906.833,58 zł (47,45% planu). Dochody bieżące zrealizowano w kwocie 41.200.688,79 zł (55,72% planu). Dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 706.144,79 zł (4,91% planu). Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowane na poziomie 5.422.370 zł wykonano w kwocie 3.900 zł (0,07% planu). Z informacji (s. 4) wynika, że: „Zaplanowane dochody ze sprzedaży majątku w Dziale 700 — rozdział 70005 w kwocie 5.422.370 zł nie zostały zrealizowane, co stanowi zagrożenie dla budżetu. Ma to wpływ na niską realizację dochodów ogółem w dziale i rozdziale, w którym były planowane”. W informacji nie

odniesiono się do przyczyn niskiego poziomu wykonania dochodów majątkowych, w tym dochodów ze sprzedaży majątku.

Skład Orzekający zwraca uwagę organom Powiatu na konieczność realnego planowania dochodów ze sprzedaży mienia. W przypadku braku realizacji tych dochodów w II półroczu 2018 r. konieczne będzie dokonanie zmian budżetu w celu zapewnienia finansowania niezbędnych wydatków lub ograniczenia ich poziomu. Ponadto wysokość dochodów uzyskanych z ww. tytułu ma wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika zdolności spłaty zadłużenia jednostki (art. 243 u.f.p.) w kolejnych latach budżetowych.

2. Wydatki budżetowe wykonano w kwocie 35.042.889,41 zł (38,81% planu), z tego wydatki bieżące w kwocie 34.290.475,58 zł (53,48% planu) i wydatki majątkowe w kwocie 752.413,83 zł (2,87% planu).
3. Budżet Powiatu zamknął się nadwyżką w wysokości 6.863.944,17 zł, przy planowanym na 2018 rok deficycie w kwocie 1.972.020 zł. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi, jest dodatni i wynosi 6.910.213,21 zł, przy planowanej dodatniej jego wartości w kwocie 9.830.604 zł.
4. Zobowiązania Powiatu wg tytułów dłużnych wykazane w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonym wg stanu na koniec II kw. 2018 r. wyniosły 23.161.414,00 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
5. Na obsługę długu wydatkowano kwotę 423.641,06 zł (spłata rat pożyczki i odsetki), co stanowi 0,48% planowanych dochodów.
6. W wyniku badania sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych nie stwierdzono przypadków realizacji nieplanowanych wydatków (tzw. przekroczeń planu wydatków). Poniesiono wydatki z tytułu odsetek w § 4580 „Pozostałe odsetki”, w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80115 „Technika” na kwotę 53,82 zł.
7. Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę zwiększenia staranności w prezentowaniu w informacji poszczególnych wielkości. W tabeli na s. 4 informacji błędnie wskazano, że na dzień 30 czerwca 2018 r. wykonano deficyt w kwocie 1.972.020 zł. Na s. 23 informacji podano, że łączna kwota długu Powiatu na dzień 30 czerwca 2018 r. wyniosła 27.411.414 zł, w tym z tytułu wyemitowanych obligacji 26.830.000 zł. Z danych zawartych w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonym wg stanu na koniec II kw. 2018 r. wynikają zaś kwoty odpowiednio: 23.161.414 zł i 22.580.000 zł. Ponadto przedstawione na s. 23 informacji wartości zrealizowanych dochodów budżetu (88.319.762 zł), wydatków budżetu (90.291.782 zł), deficytu budżetu (1.972.020 zł) i nadwyżki operacyjnej (9.830.604 zł) nie odnoszą się do wielkości wykonanych, lecz do planowanych. Jak wynika ze sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych i Rb-NDS o nadwyżce/deficycie oraz tabeli przedstawionej na s. 3 informacji, w I półroczu 2018 r. dochody budżetu zrealizowano w kwocie 41.906.833,58 zł, a wydatki budżetu w kwocie 35.042.889,41 zł, co oznacza uzyskanie nadwyżki budżetu w kwocie 6.863.944,17 zł, a nie deficytu budżetu. Nadwyżkę operacyjną natomiast wykonano w kwocie 6.910.213,21 zł. Jednocześnie planowana nadwyżka operacyjna wynosi 9.830.604 zł, a nie — jak podano w informacji — 9.754.755 zł.

Z danych zawartych w przekazanym Izbie sprawozdaniu zbiorczym Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej (spzoz) nadzorowanego przez jednostkę samorządu terytorialnego, sporządzonym wg stanu na koniec II kw. 2018 r., wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania wyniosły 19.560.937,81 zł, z tego: kredyty i pożyczki krótkoterminowe 377.847,50 zł, kredyty i pożyczki długoterminowe 17.556.531,46 zł i zobowiązania wymagalne 1.626.558,85 zł. Zobowiązania z tytułu odsetek wykazano w kwocie 134.260,73 zł. Jak wynika z przedłożonego sprawozdania zbiorczego Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych spzoz nadzorowanego przez

jednostkę samorządu terytorialnego, na koniec II kw. 2018 r. należności wymagalne spoz wyniosły 106.200,84 zł, pozostałe należności 3.338.639,27 zł.

Zgodnie z art. 266 ust. 2 i 3 u.f.p. przedłożono informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, a także informację o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2018 r. Szpitala im. Św. Jadwigi w Trzebnicy oraz Szpitala Rehabilitacyjnego i Opieki Długoterminowej w Żmigrodzie.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy sprawozdań budżetowych oraz informacji przedłożonej przez Zarząd Powiatu Trzebnickiego, postanowił wydać pozytywną z uwagami opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 r., wskazując jednocześnie, że ocena realizacji budżetu z punktu widzenia 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.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Zarzedz
Ewa Zarzecka