

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 15 kwietnia 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Koszalinie sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Koszalińskiego 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, ze zm.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Marek Dulewicz | - Przewodniczący |
| 2. Jolanta Włodarek | - Członek |
| 3. Marcin Binaś | - Członek |

pozytywnie

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

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę wydania opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Koszalińskiego¹ za 2018 r. przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, w dniu 27 marca br. Opinia została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy danych ujętych w sprawozdaniu z uwzględnieniem ich istotności dla gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego oraz analizy uchwały budżetowej oraz jej zmian dokonanych w trakcie roku, a także danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych sporządzonych wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.

1. W 2018 r. zrealizowano dochody w wysokości 102,02% planu, które w podziale na bieżące i majątkowe wyniosły odpowiednio 102,84% i 98,00% planu. Wydatki budżetowe wykonano na poziomie 97,06% planu. Wykonanie wydatków bieżących w stosunku do ich rocznego planu wyniosło 96,42%. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 99,16% planu.
2. Budżet 2018 r. zamknął się deficytem tj. większymi wydatkami od zrealizowanych dochodów w wysokości 635 913,79 zł.
3. Realizacja wydatków bieżących za 2018 r. nie przekracza 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, dokonanej w zakresie wydatkowania środków publicznych, nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków², jak również występowania zobowiązań wymagalnych, co świadczy o zachowaniu terminowości

¹ Dalej: JST

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

regulowania ich płatności³. Zobowiązania niewymagalne z terminem płatności przypadającym w 2019 r. stanowiły 3,75% wykonanych wydatków.

5. W stosunku do roku ubiegłego nastąpił wzrost należności wymagalnych (o 9,64%).
6. Przychody budżetu zrealizowano z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz przychodów z tytułu emisji obligacji. Środki te zostały przeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetu⁴ oraz spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych⁵.

W sprawozdaniu Zarząd Powiatu nie wyjaśnił jakie okoliczności przesądziły o tym, iż wykonano w 100% planowane przychody z emisji obligacji, tj. zaciągnięto nowe długoterminowe zobowiązanie zwrotne, którego obsługa obciąża wydatki bieżące budżetu, a nie zaangażowano w realizację budżetu posiadanych przez JST na rachunku bankowym wolnych środków. Zatem dane wynikające ze sprawozdania z wykonania budżetu wskazują, iż zaciągnięto nowe zobowiązania dłużne (obligacje), mimo braku potrzeb pożyczkowych budżetu 2018 r., a w sprawozdaniu nie zamieszczono żadnych informacji, które uzasadniałyby potrzebę zaciągania nowych zobowiązań dłużnych.

Dodatkowo Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 32 ust.2 ustawy z dnia 15 stycznia 2015 r. ustawy o obligacjach (Dz. U. z 2018 r. poz. 483, ze zm.) emitent nie może przeznaczyć środków pochodzących z emisji na cele niezgodne z warunkami transakcji, gdyż sytuacje takie podlegają konsekwencjom wskazanym w art. 87 ust. 1 tej ustawy.

7. W 2018 r. dokonano spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 100% planowanych z tych tytułów rozchodów⁶.
8. Na koniec okresu sprawozdawczego JST nie posiadała niewymagalnych (potencjalnych) 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 JST z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zwiększyło się w okresie sprawozdawczym do kwoty 15 500 000,00 zł, tj. 16,31% 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.
11. W części tabelarycznej sprawozdania dochody przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej), zaś wydatki określono w układzie działów i rozdziałów, zgodnie z uchwałą budżetową na 2018 r. i zaprezentowano w układzie: plan, plan po zmianach, wykonanie (z podziałem na dochody bieżące i majątkowe) oraz wskaźnik procentowy realizacji.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich zmiany dokonane w trakcie jego realizacji oraz wykonanie według źródeł powstania. W odniesieniu do wydatków

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

⁴ Art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych

⁵ Art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych

⁶ Art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

budżetu, przedstawionych w części opisowej, zaprezentowano plan wydatków po zmianie i stan ich realizacji wg. rodzaju, przez poszczególne jednostki organizacyjne Powiatu.

12. Opiniowane sprawozdanie zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich, a zatem spełniono wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Uwzględnia także zmiany 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 wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

13. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, że nie realizowano dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki⁷.

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 mienia komunalnego w okresie od 1 stycznia 2018 r. 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 dane o dochodach z majątku Powiatu uzyskanych w okresie sprawozdawczym. Wielkość mienia obrazuje stan majątku jaki Powiat posiadał, jego wartość i przeznaczenie oraz dane o dochodach Powiatu uzyskane w tym okresie. 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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Marek Dulewicz

⁷ Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8, art. 216 ust. 1 i art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

