

Uchwała Nr 15/S/2018
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 13 kwietnia 2018 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Świeckiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz Zarządzenia Nr 2/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 11 kwietnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca:

Lidia Dudek

Członkowie:

Włodzimierz Górzyński

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Świeckiego za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu, wnosząc uwagi zawarte w uzasadnieniu.

U z a s a d n i e n i e

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 – dalej ustawa) Zarząd Powiatu Świeckiego przedłożył w dniu 29 marca 2018 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Uchwałę Nr 119/984/18 Zarządu Powiatu Świeckiego z dnia 27 marca 2018 r., do której dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Świeckiego za 2017 rok oraz informację o stanie mienia Powiatu (dalej – sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.) oraz ze sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), a także z przedsięwzięciami ujętymi w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu.

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową Powiatu Świeckiego według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.

Badając sprawozdanie pod względem merytorycznym, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2017 roku Powiat Świecki uzyskał dochody w kwocie 100.026.293,06 zł, co stanowi 100,1% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 83.314.113,92 zł, czyli 83,3% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe – 16.712.179,14 zł, tj. 16,7% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 19.301 zł, przy planie wynoszącym 105.000 zł.

Najwyższym źródłem dochodów Powiatu w 2017 roku była subwencja, która wpłynęła w wysokości 37.546.447 zł, co stanowi 37,5% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 17.457.767 zł, tj. 17,5% dochodów ogółem oraz dotacje na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej, które wykonano w kwocie 9.011.140,01 zł, tj. 9% dochodów ogółem.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 3.534.127,74 zł, a wydatki na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wyniosły 4.543.040,64 zł.

Zgodnie z art. 269 pkt 2 ustawy sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z powyższych źródeł. Powiat Świecki w sprawozdaniu nie zawarł informacji spełniającej wskazany wymóg ustawy.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 99.819.584,86 zł, tj. 96% planu, wydatki bieżące stanowią 76.848.456,49 zł, tj. 77% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 22.971.128,37 zł, tj. 23% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,2% ich planu, a wydatków majątkowych 95,5% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników w kwocie 33.949.713,69 zł, co stanowi 44,2% wydatków bieżących oraz składki na ubezpieczenie społeczne w wysokości 6.305.646,94 zł, tj. 8,2% wydatków bieżących.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym.

Zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy w sprawozdaniu należy omówić stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Zarząd Powiatu Świeckiego spełnił wymóg wynikający z powyższego przepisu, odnosząc się do realizacji przedsięwzięć ujętych w uchwale dotyczącej wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Świeckiego obowiązującej w 2017 roku.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że w rozdziałach 71015, 75045, 80111 i 85202 nastąpiło przekroczenia planu wydatków na łączną kwotę 2,58 zł. Przekroczenia powyższe wynikają z zaokrągleń planowanych wydatków i zgodnie z przepisami dotyczącymi odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w powyższym zakresie nie popełniono czynu noszącego znamiona naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W dniu 20 grudnia 2017 r. Rada Powiatu Świeckiego podjęła Uchwałę Nr XXXIV/215/17 dotyczącą wykazu wydatków niewygasających z upływem roku 2017 w wysokości 2.249.616 zł, co znalazło odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S. Ze sprawozdania Rb-ST wynika, że środki na sfinansowanie tych wydatków przekazano na odpowiednie subkonto rachunku podstawowego.

W sprawozdaniu odniesiono się również do dochodów uzyskanych ze środków zabezpieczonych na wykonanie zadań ujętych w uchwale Rady Powiatu Świeckiego w sprawie wydatków niewygasających z upływem roku 2016. Z tytułu niewykorzystanych w terminie wydatków niewygasających Powiat uzyskał w 2017 roku dochody w kwocie 1.075,54 zł. Skład Orzekający zauważa, że powyższych dochodów nie ujęto w planie na 2017 rok. Zgodnie

z art. 263 ust. 7 ustawy przekazanie niewykorzystanych środków z tytułu wydatków niewygasających do budżetu roku 2017 powinno nastąpić w terminie 7 dni od dnia określonego przez organ stanowiący jako ostateczny termin dokonania wydatków. Zdaniem Składu Orzekającego powyższe dochody powinny być ujęte w planie.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Powiatu.

W 2017 roku Powiat uzyskał dochody z opłat za korzystanie ze środowiska w wysokości 1.140.500,19 zł, natomiast wydatki na zadania związane z ochroną środowiska wyniosły 153.613,28 zł. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z ustawą z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2016 poz. 672 z późn. zm.) omawiane dochody mogą być wykorzystane wyłącznie na cele związane ochroną środowiska.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Powiat spełnił wymóg wynikający z art. 242 ust. 2 ustawy stanowiący, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, pochodzące z rozliczenia zobowiązań długoterminowych z lat ubiegłych. Różnica między bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 6.465.657,43 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Świeckiego za 2017 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 206.708,20 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4.000.000 zł. Powiat zrealizował przychody ogółem w wysokości 10.390.597,22 zł, przy planie 7.399.996,16 zł, w tym z tytułu emisji obligacji zgodnie z planem w kwocie 4.000.000 zł. Organ wykonawczy Powiatu uzyskał stosowną opinię dotyczącą możliwości wykupu emitowanych obligacji, zgodnie z wymogiem art. 91 ust. 2 ustawy. Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu wyemitowanych obligacji poniesiono w kwocie planowanej, tj. 3.399.996,16 zł.

Zadłużenie Powiatu na koniec 2017 roku wyniosło 13.941.722,21 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na tytuły dłużne składają się: wyemitowane obligacje w wysokości 10.000.000 zł, zaciągnięte kredyty w wysokości 3.900.004 zł oraz zobowiązania z tytułu umowy leasingu w wysokości 41.718,21 zł.

W okresie sprawozdawczym Powiat nie udzielił nowych poręczeń, a zobowiązania niewymagalne z tytułu wcześniej udzielonych poręczeń wynoszą na koniec 2017 roku 60.000 zł.

W sprawozdaniu odniesiono się do realizacji upoważnień udzielonych Zarządowi Powiatu przez organ stanowiący Powiatu.

Informacja o stanie mienia Powiatu, dołączona do sprawozdania, wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Świeckiego za 2017 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego
Lidia Dudek*