



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 4 kwietnia 2017 r.

RIO-SO-1-4204-6/2017

K
7.04.2017
Mirowski

STAROSTWO POWIATOWE
W NAKLE NAD NOTECIĄ

Załącznik: 07 R.WI. 2017

N. p. z rejestru 3429/04/2017/P

ilość załączników: Pan podpis *Mirowski*

Tomasz Mirowski

Starosta

Powiatu Nakielskiego

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 6/S/2017 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 4 kwietnia 2017 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Nakielskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2016 rok wraz z załączoną informacją o stanie mienia Powiatu.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Mirowski
Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 6/S/2017
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 4 kwietnia 2017 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Nakielskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2016 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 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

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

<i>Przewodnicząca:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Włodzimierz Górczyński</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagami** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Nakielskiego za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

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 2013 r. poz. 885 z późn. zm. - dalej ustawa) Zarząd Powiatu Nakielskiego przedłożył w dniu 28 marca 2017 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Uchwałę Nr 315/2017 z dnia 27 marca 2017 r., do której dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Nakielskiego za 2016 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 według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2016 roku Powiat Nakielski uzyskał dochody w kwocie 86.069.865,86 zł, co stanowi 100,3% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 81.169.806,99 zł, czyli 94,3% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe – 4.900.058,87 zł, tj. 5,7% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 1.375,59 zł, przy planie w wysokości 721 zł.

Najwyższym źródłem dochodów Powiatu w 2016 roku była subwencja, która wpłynęła w wysokości 46.674.130 zł, co stanowi 54,2% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 12.645.655 zł, tj. 14,7% dochodów ogółem oraz dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej, które wykonano w kwocie 11.316.774,61 zł, tj. 13,1% dochodów ogółem.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 247.308,30 zł, które łącznie z wkładem własnym wydatkowała w kwocie 534.560,31 zł. Zgodnie z wymogiem art. 269 pkt 2 ustawy w sprawozdaniu odniesiono się do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z powyższych źródeł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 84.582.153,43 zł, tj. 94,7% planu, wydatki bieżące stanowią 73.424.738,84 zł, tj. 86,8% ogółu wydatków. Zgodnie ze sprawozdaniami budżetowymi Rb-28S i Rb-NDS wydatki majątkowe wynoszą 11.157.414,59 zł, tj. 13,2% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,6% ich planu, a wydatków majątkowych 94,8% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników w kwocie 32.626.192,72 zł, co stanowi 44,4% wydatków bieżących oraz składki na ubezpieczenie społeczne w wysokości 6.088.333,12 zł, tj. 8,3% wydatków bieżących.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych przedstawiono w sprawozdaniu opisowymi w zestawieniu tabelarycznym. W sprawozdaniu nie wyjaśniono przyczyn braku realizacji zaplanowanych zadań dotyczących: opracowania dokumentacji technicznej na budowę ścieżki rowerowej w ciągu drogi powiatowej nr 1926C – plan 10.000 zł, zakupu programu do prowadzenia nadzoru podmiotów szkolących kierowców – plan 9.000 zł, zakupu samochodu lekkiego operacyjno-rozpoznawczego – plan 47.877 zł. Nie wyjaśniono również przyczyn niskiego wykonania planu wydatków inwestycyjnych w zakresie termomodernizacji budynku oraz modernizacji boiska przy Zespole Szkół Ponadpodstawowych w Samostrzelu. Według danych wykazanych w załączniku nr 12 do sprawozdania wydatki inwestycyjne wykonano w kwocie 11.156.353,09 zł, co nie jest zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w innych częściach sprawozdania opisowego (kwota 11.157.414,59 zł). Różnica w wysokości 1.061,50 zł wynika z wykazania wydatków wykonanych dotyczących zadania „Modernizacja budynku (wykonanie podjazdu dla osób niepełnosprawnych)” – poz. 50

w załączniku nr 12 – w wysokości zgodnej z planem, tj. 13.000 zł. Ze str. 75 sprawozdania wynika natomiast, że wydatki poniesione na powyższe zadanie wyniosły 1.061,50 zł. Kwota 13.000 zł została ujęta w Uchwale Nr XXV/209/2016 Rady Powiatu nakielskiego z dnia 21 grudnia 2016 r. dotyczącej wydatków niewygasających z upływem roku 2016. W związku z powyższym w sprawozdaniu Rb-28S wydatki wykonane dotyczące ww. zadania wykazano prawidłowo w kwocie 14.061,50 zł. Wydatki ujęte w wykazie wydatków niewygasających traktuje się bowiem jako wydatki wykonane.

Powyższa nieprawidłowość, czyli ujęcie w wykazie wydatków niewygasających wydatków w wysokości nie uwzględniającej kwoty już poniesionych wydatków wpłynęła na wykonanie wydatków na realizację ww. zadania z przekroczeniem planu. Kwota przekroczenia wyniosła 1.061,50 zł, w związku z czym zgodnie z przepisami dotyczącymi odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w powyższym zakresie.

Łączna kwota wydatków ujęta w uchwale dotyczącej wykazu wydatków niewygasających z upływem roku 2016 wynosi 390.026 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.

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

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetu Powiatu.

W 2016 roku Powiat uzyskał dochody z opłat za korzystanie ze środowiska w wysokości 115.026,38 zł, których przeznaczenie przedstawiono w załączniku nr 11 do sprawozdania.

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 7.745.068,15 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Nakielskiego za 2016 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 1.487.712,43 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.541.299 zł. Powiat zrealizował przychody zgodnie z planem w wysokości 5.912.339 zł, w tym z tytułu zaciągniętego kredytu w kwocie 3.128.353 zł. Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie planowanej, tj. 2.271.040 zł. Nie udzielono natomiast planowanych w wysokości 100.000 zł pożyczek.

Zadłużenie Powiatu na koniec 2016 roku wyniosło 33.816.753 zł i w całości dotyczyło zaciągniętych kredytów długoterminowych. W okresie sprawozdawczym Powiat nie udzielił poręczeń i nie posiada z tego tytułu zobowiązań.

W sprawozdaniu odniesiono się do realizacji upoważnień udzielonych Zarządowi 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 Nakielskiego za 2016 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Uwzględniając uwagi dotyczące wydatków inwestycyjnych, wydano opinię 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

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Elżbieta Prudek