

Uchwała Nr 6/S/2018
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 3 kwietnia 2018 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Nakielskiego 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 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>

uchwalił, co następuje:

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

U z a s a d 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 Nakielskiego przedłożył w dniu 27 marca 2018 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Uchwałę Nr 534/2018 z dnia 26 marca 2018 r., do której dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Nakielskiego 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 Nakielskiego 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 Nakielski uzyskał dochody w kwocie 90.090.508,30 zł, co stanowi 99,5% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 84.465.467,19 zł, czyli 93,8% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe – 5.625.041,11 zł, tj. 6,2% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 1.243.756,10 zł.

Najwyższym źródłem dochodów Powiatu w 2017 roku była subwencja, która wpłynęła w wysokości 45.819.022 zł, co stanowi 50,9% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 14.195.758 zł, tj. 15,8% dochodów ogółem oraz dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej, które wykonano w kwocie 11.269.177,05 zł, tj. 12,5% dochodów ogółem.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.959.843,62 zł, które łącznie z wkładem własnym wydatkował w kwocie 1.287.137,53 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. Skład Orzekający podkreśla, że w załączniku nr 12 do sprawozdania, w którym przedstawiono zmiany dokonywane w planie ww. wydatków, podano niezgodną z uchwałą budżetową na dzień 31 grudnia 2017 r. kwotę wydatków – 2.714.671,02 zł zamiast 2.653.164,02 zł. Podano również niezgodną ze sprawozdaniem Rb-28S kwotę wykonania powyższych wydatków – 1.324.196,46 zł zamiast 1.287.137,53 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 88.231.000,22 zł, tj. 94,2% planu, wydatki bieżące stanowią 76.775.107,23 zł, tj. 87% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 11.455.892,99 zł, tj. 13% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,6% ich planu, a wydatków majątkowych 91,8% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników w kwocie 33.699.444,12 zł, co stanowi 43,9% wydatków bieżących oraz składki na ubezpieczenie społeczne w wysokości 6.247.666,84 zł, tj. 8,1% wydatków bieżących.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że mawiając w sprawozdaniu udzielenie z budżetu Powiatu dotacji, nie odniesiono się do dotacji sklasyfikowanych w rozdziale 85404 § 2540, których nie wykonano, a zaplanowano w wysokości 5.400 zł oraz do dotacji sklasyfikowanych w rozdziale 85395 w §§ 2827, 2830, 2837 i 2839, których łączne wykonanie wynosi 221.636,05m zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym. W zestawieniu tym wykonanie inwestycji wykazano w kwocie 9.236.154,14 zł.

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.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków.

W dniu 27 grudnia 2017 r. Rada Powiatu Nakielskiego podjęła Uchwałę Nr XXXVI/316/2017 dotyczącą wykazu wydatków niewygasających z upływem roku 2017 w łącznej wysokości 2.334.620,85 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 Nakielskiego w sprawie wydatków niewygasających z upływem roku 2016. Z tytułu niewykorzystanych w terminie wydatków niewygasających Powiat uzyskał w 2017 roku dochody w kwocie 113.105,64 zł.

Skład Orzekający podkreśla, że wydatki ujęte w wykazie wydatków niewygasających traktuje się jako wydatki wykonane w danym roku budżetowym. Kwoty zabezpieczone na wydatki niewygasające nie powinny być więc odejmowane od wydatków wykonanych, jak to wykazano w zestawieniu dotyczącym inwestycji zrealizowanych w roku 2017.

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 114.448,38 zł, natomiast wydatki na zadania dotyczące ochrony środowiska poniesiono w kwocie 169.006,45 zł, co przedstawiono w odrębnym załączniku 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 7.690.359,96 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Nakielskiego za 2017 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 1.859.508,08 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.092.375 zł. Powiat zrealizował przychody zgodnie z planem w wysokości 5.479.010 zł, w tym z tytułu zaciągniętego kredytu w kwocie 1.825.000 zł. Organ wykonawczy Powiatu uzyskał stosowną opinię dotyczącą możliwości spłaty zaciąganego kredytu, zgodnie z wymogiem art. 91 ust. 2 ustawy. Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie planowanej, tj. 2.286.635 zł. Ze sprawozdania wynika, że w 2017 roku udzielono pożyczki w wysokości 20.000 zł. Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w 2017 roku nie wpłynęła uchwała w sprawie udzielenia pożyczki z budżetu Powiatu Nakielskiego, celem sprawdzenia jej zgodności z prawem.

Zadłużenie Powiatu na koniec 2017 roku wyniosło 33.355.118 zł i w całości dotyczyło zaciągniętych kredytów. W okresie sprawozdawczym Powiat nie udzielił poręczeń i nie posiada z tego tytułu zobowiązań niewymagalnych.

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.

Uwzględniając omówione uwagi Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Nakielskiego za 2017 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych.

W związku z powyższym 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
Lidia Dudek*