

Uchwała Nr 6/S/2018
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 6 kwietnia 2018 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez **Zarząd Powiatu Aleksandrowskiego**
sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2017 rok.

Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 1/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 12 stycznia 2018 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący	-	Jan Sieklucki
Członkowie:	-	Halina Strzelecka
	-	Elżbieta Osińska

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077)

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować **pozytywnie** przedłożone przez Zarząd Powiatu Aleksandrowskiego sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było „Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Aleksandrowskiego za 2017 rok”, zawierające sprawozdania statystyczne wraz z częścią opisową i tabelaryczną oraz informację o stanie mienia Powiatu.

Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy i oceny przedłożonych przez Zarząd Powiatu materiałów pod względem formalno-prawnym i merytorycznym w powiązaniu z budżetem po zmianach, z uwzględnieniem kompetencji Zarządu. Skład Orzekający stwierdził, że:

I. Zarząd Powiatu Aleksandrowskiego w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu za 2017 rok. Nie stwierdzono nieprawidłowości oraz rozbieżności danych liczbowych wykazanych w poszczególnych sprawozdaniach.

Sprawozdania budżetowe za 2017 rok, zgodnie z wymogami określonymi w:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) - zwanej dalej „u.f.p”,
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) oraz
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109),

zostały sporządzone i przedłożone z zachowaniem obowiązujących terminów oraz podpisane przez upoważnione osoby. Dane liczbowe ujęte w poszczególnych sprawozdaniach zachowują zgodność rachunkową. Wykazane wielkości w zakresie planu dochodów i wydatków budżetowych są zgodne z wielkościami wynikającymi z przedłożonych RIO uchwał: uchwały budżetowej na 2017 rok oraz uchwał zmieniających budżet.

II. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. Część opisowa informacji uzupełnia dane liczbowe zawarte w sprawozdaniach. Zawiera informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu oraz przychodach i rozchodach. Przedstawia przebieg realizacji budżetu za 2017 rok, omawia realizację dochodów wg poszczególnych źródeł i działów. Informuje Radnych o przedsięwzięciach, jakie organ wykonawczy podjął celem pełnej realizacji źródeł dochodów. Nawiązuje do zadań rzeczowych wynikających z uchwalonego budżetu oraz wyjaśnia przyczyny występujących odchyleń od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków.
2. Załączniki przedstawione w postaci tabelarycznej zostały sporządzone na podstawie danych wynikających ze sprawozdań budżetowych Powiatu oraz wykonania planów finansowych jednostek budżetowych. W zestawieniach tych przedstawiono wykonanie: dochodów, wydatków, zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, przychodów i rozchodów, wydatków majątkowych, dochodów i wydatków z zakresu ochrony środowiska, wykonania dotacji.

W zakresie dochodów i wydatków tabele obejmują kwotowe i procentowe ich wykonanie w szczególności dział, rozdział paragraf.

III. Badając pod względem merytorycznym przedłożone dokumenty będące podstawą analizy wykonania budżetu Powiatu za 2017 rok, Skład Orzekający stwierdza, że dane liczbowe prezentowane w informacji opisowej są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi Izbie.

Z przedłożonych dokumentów i analizy danych finansowych wynika, że:

1. W wyniku zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego przez Radę i Zarząd Powiatu, budżet Powiatu Aleksandrowskiego na 2017 rok uchwalono po stronie dochodów w wysokości 58.311.042,59 zł, a po stronie wydatków w wysokości 62.270.545,35 zł z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 3.959.502,76 zł.
2. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku budżet ten po stronie dochodów został wykonany w wysokości 58.278.164,27 zł, tj. 99,9 % planu, w tym dochody bieżące w kwocie 52.859.535,92 zł co stanowi 100,3 % planu, dochody majątkowe w kwocie 5.418.628,35 zł co stanowi 96,9 % planu.
Natomiast plan wydatków zrealizowano w wysokości 58.887.503,95 zł, co stanowi 94,6 % planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 48.017.966,94 zł, co stanowi 95,0 % planu, wydatki majątkowe w kwocie 10.869.537,01 zł, co stanowi 92,7 % planu.
Za okres objęty oceną Powiat uzyskał ujemny wynik finansowy w wysokości 609.339,68 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 3.959.502,76 zł. .
3. Przychody wykonano w wysokości 6.258.030,76 zł, w tym z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości 5.148.257,75 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt u.f.p. w kwocie 1.109.773,01 zł, co stanowi 100 % kwoty zaplanowanej w budżecie. Rozchody wykonano w wysokości 2.273.493,00 zł, w tym na spłaty rat kredytów i pożyczek w kwocie 741.141,00 zł oraz na inne cele w kwocie 1.532.352,00 zł.
4. Analiza dochodów budżetowych wskazuje, że ich struktura i poziom realizacji przedstawia się następująco:
 - dochody własne w budżecie stanowiły 32,9 %, wykonane w 100,0 %,
 - dotacje celowe w budżecie stanowiły 26,7 %, wykonane w 81,3 %,
 - subwencja w budżecie stanowiła 40,4 %, wykonana w 100,0 %.
5. Realizacja dochodów w układzie poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej wskazuje, że ich wykonanie kształtowało się w granicach przeciętnego wskaźnika wykonania planu.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” stwierdzono, iż na dzień 31 grudnia 2017 roku należności wymagalne wyniosły 399.629,44 zł i nieznacznie zmniejszyły się w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego. Ze sprawozdania opisowego wynika, że w stosunku do dłużników wszczęte zostały postępowania egzekucyjne.
7. Osiągnięte dochody miały bezpośredni wpływ na wielkość realizowanych wydatków budżetowych. W układzie poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej realizacja wydatków w większości nie odbiegała od przeciętnego wskaźnika wykonania planu. W strukturze zrealizowanych wydatków najwięcej środków budżetowych zaangażowano na realizację zadań w zakresie: oświaty i wychowania, pomocy społecznej i administracji publicznej.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w budżecie 2017 roku zaplanowano wydatki w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdziale 92116 „Biblioteki”, których nie wykonano. Stosownie do przepisów art. 19 ust. 3 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (Dz. U. z 2012 r. poz. 642 z późn. zm.) organizacja biblioteki publicznej jest obligatoryjnym zadaniem powiatu. Należy podjąć działania zmierzające do zorganizowania i prowadzenia co najmniej jednej powiatowej biblioteki publicznej, a w przypadku podjęcia decyzji o nie prowadzeniu przez powiat biblioteki publicznej, przekazanie wykonania zadań powiatowej biblioteki publicznej, w drodze porozumienia gminnej bibliotece publicznej, działającej i mającej swoją siedzibę na obszarze powiatu.

W ocenie Składu Orzekającego wykonanie budżetu 2017 roku jest ściśle powiązane z realizacją założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu. Wykonane w 2017 roku dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących. Została więc zachowana zasada zrównoważenia budżetu w zakresie dochodów i wydatków bieżących, wynikająca z art. 242 u.f.p.

Z danych zawartych w informacji o stopniu realizacji przedsięwzięć wieloletnich wynika, że na wydatki bieżące Powiat przeznaczył 81,5 % środków budżetowych, pozostałe 18,5 % na wydatki majątkowe. W stosunku do zaplanowanych wielkości wydatki bieżące zrealizowano w 95,0 %, a wydatki majątkowe w 92,7 %. Wydatki na inwestycje zostały przeznaczone na realizację przedsięwzięć inwestycyjnych związanych w szczególności z infrastrukturą i poprawą warunków bytowych ludności.

Stopień finansowego wykonania nakładów inwestycyjnych na poszczególnych zadaniach oraz przyczyny odchyień od przeciętnego wskaźnika realizacji budżetu zostały omówione w części opisowej sprawozdania.

8. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych wynika wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku wynika, że na koniec analizowanego okresu zadłużenie Powiatu wyniosło 6.411.563,00 zł, co stanowi 11,0 % dochodów wykonanych. Na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Z przedstawionych sprawozdań wynika również, że w 2017 roku Powiat spłacił, zgodnie z przyjętym planem raty pożyczek i kredytów w wysokości 741.141,00 zł, oraz odsetki od kredytów na kwotę 188.010,71 zł. Spłata zobowiązań wraz z odsetkami jest niższa od limitu określonego art. 243 u.f.p.

9. Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz realizowane na podstawie porozumień zawartych z organami administracji rządowej i samorządowej były realizowane w ramach otrzymanych środków z budżetu państwa i budżetów samorządowych. Powiat w okresie objętym oceną zrealizował dochody budżetu państwa osiągnięte na zadaniach zleconych.

IV. Załączona do sprawozdania informacja o stanie mienia Powiatu Aleksandrowskiego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 u.f.p. Wykaz mienia na dzień 31 grudnia 2017 rok zawiera informacje o przysługujących powiatowi prawach własności oraz innych prawach majątkowych jak również dane o zmianach w stanie mienia.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Zarząd Powiatu Aleksandrowskiego sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2017 rok spełnia wymogi określone w art. 267 u.f.p.

Zaznacza się, iż niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu Aleksandrowskiego dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2017. Ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający mimo zawartej uwagi orzekł jak w sentencji uchwały.

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Jan Sieklucki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy