

Uchwała Nr 4/S/2018
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 29 marca 2018 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Sępólnie Krajeńskim 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 Górzyński</i> <i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

Uzasadnienie

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 w Sępólnie Krajeńskim przedłożył w dniu 26 marca 2018 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Uchwałę Nr 88/219/2018 z dnia 23 marca 2018 r., do której dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego 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 Sępoleńskiego 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 Sępoleński uzyskał dochody w kwocie 52.355.817,44 zł, co stanowi 100,2% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 48.987.378,60 zł, czyli 93,6% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe – 3.368.438,84 zł, tj. 6,4% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 21.092,63 zł.

Najwyższym źródłem dochodów Powiatu w 2017 roku była subwencja, która wpłynęła w wysokości 22.577.532 zł, co stanowi 43,3% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były wpływy z usług, które wykonano w kwocie 7.984.754,93 zł, tj. 15,2% dochodów ogółem oraz dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami w wysokości 5.902.503,22 zł, tj. 11,3% dochodów ogółem.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.383.974,98 zł, które łącznie z wkładem własnym wydatkował w kwocie 1.437.285,62 zł.

Zgodnie z art. 269 pkt 2 ustawy sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z powyższych źródeł. Powyższe zmiany przedstawiono jedynie w zakresie wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 85295.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 51.319.216,76 zł, tj. 97,2% planu, wydatki bieżące stanowią 46.689.248,21 zł, tj. 91% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 4.629.968,55 zł, tj. 9% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 97% ich planu, a wydatków majątkowych 99,2% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników w kwocie 20.931.779,50 zł, co stanowi 44,8% wydatków bieżących oraz składki na ubezpieczenie społeczne w wysokości 3.815.548,91 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 w Sępólnie Krajeńskim spełnił wymóg wynikający z powyższego przepisu, odnosząc się do realizacji przedsięwzięć ujętych w uchwale dotyczącej wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Sępoleńskiego.

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

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 42.410,22 zł, które przeznaczono na wydatki związane z ochroną środowiska, które wyniosły 52.469,61 zł.

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 2.298.130,39 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Sępoleńskiego za 2017 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 1.036.600,68 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 554.591,54 zł. Powiat zrealizował przychody ogółem zgodnie z planem w wysokości 3.789.066,54 zł, w tym z tytułu zaciągniętego kredytu w kwocie 1.942.846,96 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 oraz wykupu wyemitowanych obligacji poniesiono w kwocie planowanej, tj. 3.234.475 zł.

Zadłużenie Powiatu na koniec 2017 roku wyniosło 18.977.299,55 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na tytuły dłużne składają się: zaciągnięte kredyty w wysokości 11.559.600,85 zł, wyemitowane obligacje w wysokości 600.000 zł oraz zobowiązania z tytułu umowy wykupu wierzytelności w kwocie 6.817.698,70 zł.

W okresie sprawozdawczym Powiat nie udzielił poręczeń i nie posiada z tego tytułu zobowiązań.

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 Sępoleńskiego 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*