

Uchwała Nr 18/S/2019
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 15 kwietnia 2019 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Sępoleńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2018 r. 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. 561z późn. zm.), 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 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 4/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 marca 2019 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Maciej Słomiński</i>
	<i>Włodzimierz Górzyński</i>

uchwalili, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za 2018 r. 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 z późn. zm.- dalej ustawa) Zarząd Powiatu w Sępólnie Krajeńskim przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 29 marca 2019 r. uchwałą 7/27/2019 z dnia 29 marca 2019 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za 2018 r. 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz.109 z późn. zm.) oraz 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 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 2018 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2018 r. Powiat Sępoleński uzyskał dochody w kwocie 72 578 652,75, co stanowi 97,2% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 49 318 338,07 zł, czyli 68,0% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe – 23 260 314,68 zł, tj. 32,0% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 2 887,29 zł.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Powiat otrzymał środki w wysokości 4 290 453,73 zł, tj. 64,0% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 6 402 836,00 zł, tj. 74,5% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Powiatu w 2018 r. były dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycje w kwocie 34 496 520,93 zł, co stanowiło 47,5% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów była subwencja ogólna, która wpłynęła w wysokości 21 456 995,00 zł, tj. 29,6% dochodów ogółem. Dochody własne osiągnięto w kwocie 16 625 136,82 zł, tj. 22,9% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 5 877 841,00 zł, tj. 8,1% dochodów ogółem.

Na koniec 2018 r. należności pozostałe do zapłaty zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 536 748,12 zł, tj. 0,7% w relacji do dochodów ogółem, w tym zaległości budżetowe 463 878,84 zł. W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Powiat w celu windykacji zaległości budżetowych. Zaległości te wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 56 949,06 zł, tj. o 14,0%.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 84 630 785,05 zł, tj. 94,8% planu, wydatki bieżące stanowią 46 881 921,08 zł, tj. 55,4% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 37 748 863,97 zł, tj. 44,6% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,8% ich planu, a wydatków majątkowych 94,8% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 30 374 953,99 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 2 090 019,05 zł oraz dotacje na zadania bieżące 1 266 417,88 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Powiatu. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w 2018 r. wyniosły 46 757,65 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 43 399,76 zł.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Powiat spełnił wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami a wydatkami wynosi 1 443 416,99 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Sępoleńskiego za 2018 r. zamknął się deficytem budżetu w kwocie 12 052 132,30 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 14 576 323,66 zł. Powiat zrealizował przychody ogółem zgodnie z planem w wysokości 16 041 523,66 zł, w tym z tytułu kredytów w kwocie 15 122 523,66 zł oraz wolnych środków w kwocie 919 000,00 zł. Organ wykonawczy Powiatu uzyskał stosowną opinię dotyczącą możliwości spłaty zaciąganego kredytu w kwocie 15 122 523,66 zł, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 13 657 323,66 zł, spłatę rat kredytów w kwocie 1 165 200,00 zł oraz na wykup obligacji w kwocie 300 000,00 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyłącznie z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów wyniosły 1 465 200,00 zł, tj. 100,0 % wielkości planowanych.

Na koniec 2018 r. zadłużenie Powiatu Sępoleńskiego według sprawozdania oznaczonego symbolem Rb-Z wyniosło 31 884 047,21 zł, co stanowi 43,9% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W okresie sprawozdawczym Powiat nie udzielił poręczeń i nie posiada z tego tytułu zobowiązań.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. W omawianym okresie sprawozdawczym jednostka na zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego wydatkowała 993 000,00 zł.

W sprawozdaniu odniesiono się także do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Zarządu Powiatu.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego

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.