

Uchwała Nr SO-0954/36/5/Ko/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 kwietnia 2018 roku

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Tureckiego za 2017 rok
wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem
Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zm.
w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka
Członkowie: Renata Konowalek
 Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Tureckiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

o p i n i ę p o z y t y w n ą

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Tureckiego za 2017 rok załączone do Uchwały Zarządu Powiatu Tureckiego Nr 690/2018 z dnia 28 marca 2018 roku, przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 30 marca 2018 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2017 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2017 roku.

Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
 - prognozowane dochody budżetu w wysokości 89.702.359,66 zł, zrealizowano w kwocie 83.663.646,17 zł, co stanowi 93,27% planu, z tego: dochody bieżące – 77.371.722,01 zł, co stanowi 99,30% planu i dochody majątkowe – 6.291.924,16 zł, co stanowi 53,39% planu,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 91.686.931,66 zł, zrealizowano w kwocie 82.397.772,05 zł, co stanowi 89,87% planu, z tego: wydatki bieżące – 69.353.889,04 zł, co stanowi 94,66% planu i wydatki majątkowe – 13.043.883,01 zł, co stanowi 70,81% planu.Budżet roku 2017 zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 1.265.874,12 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.984.572 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2017 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 8.017.832,97 zł przy planowanej nadwyżce operacyjnej wynoszącej 4.652.977,11 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Przychody budżetu wyniosły 5.559.621,15 zł i całość stanowiły przychody z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy /§ 950/, natomiast rozchody budżetu wyniosły 2.335.000 zł (na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku.

Na dzień 31 grudnia 2017 roku zadłużenie Powiatu wynosiło 7.250.000 zł, co stanowi 8,67% wykonanych dochodów budżetu. W 2017 roku Zarząd udzielił poręczenia o wartości mieszczącej się w limicie określonym przez organ stanowiący Powiatu w uchwale zmieniającej uchwałą budżetową Nr XXXI/231/2017 z dnia 28 września 2017 r.

W 2017 roku relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wydatki bieżące – do uzyskanych dochodów budżetu ogółem (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 9,61% przy planowanej relacji wynoszącej 7,01%. Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Powiatu za 2017 rok wpłynęły na zwiększenie maksymalnych dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2018-2020 relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2017 roku umożliwi Radzie Powiatu uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań, a także zaciągania nowych zobowiązań zwrotnych.

4. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Sprawozdanie obejmuje również realizację planu dochodów i wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej zlecone na podstawie ustaw i porozumień, informacje o dotacjach celowych oraz wydatkach na realizację zadań realizowanych na podstawie umów i porozumień między j.s.t., a także wykaz wydatków majątkowych w szczególności zadań. W odrębnym zestawieniu zamieszczono wykaz udzielonych dotacji na zadania przekazane do realizacji i na dofinansowanie zadań oraz dotacji na pomoc finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego.

W części opisowej sprawozdania w zakresie dochodów i wydatków przy poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej zamieszczono kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków, a w odniesieniu do wybranych grup dochodów i wydatków również krótkie objaśnienia.

W części tabelarycznej sprawozdania (załącznik nr 5) Zarząd poinformował o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska w wysokości 1.933.657,51 zł oraz o wielkości wydatków poniesionych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej w kwocie 1.013.274,47 zł.

5. W sprawozdaniu w części opisowej na (str. 22) Zarząd odniósł się do wydatków poniesionych z tytułu odszkodowania w rozdz. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ §4590 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych”, natomiast nie wyjaśnił jakie były przyczyny wykonania wydatków z tytułu kar i odszkodowań w rozdz. 71015 /Nadzór budowlany/ w kwocie 500 zł.

6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku do dnia 31 grudnia 2017 roku wynika, że w 2017 roku zaciągnięto zobowiązania niewymagalne (nie stanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan

wydatków w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania	przekroczenie
600	60014	4430	58 963,00	58 656,15	5 484,00	64 140,15	5 177,15
710	71015	4300	31 617,00	31 616,46	2 722,00	34 338,46	2 721,46
710	71015	4360	1 035,00	1 034,57	90,68	1 125,25	90,25
750	75020	4530	4 500,00	314,14	117 654,98	117 969,12	113 469,12
801	80120	4300	53 631,00	53 625,59	503,40	54 128,99	497,99
852	85202	4520	16 613,00	16 612,22	9 173,00	25 785,22	9 172,22
853	85333	4360	15 442,00	15 441,52	171,95	15 613,47	171,47
853	85333	4430	4 006,00	3 998,88	2 878,60	6 877,48	2 871,48

W sprawozdaniu Zarząd nie poinformował o zaciągnięciu zobowiązań, które po zsumowaniu z wykonanymi wydatkami przekraczają roczny plan wydatków oraz nie wyjaśnił czy zobowiązania te zaciągnięte w ramach limitu określonego w § 9 uchwały budżetowej na 2017 rok.

7. Sprawozdanie uwzględnia zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w rozdz. 71012, rozdz. 80130, rozdz. 85195, rozdz. 85395 i rozdz. 85495, lecz nie uwzględnia zmian w planie wydatków wprowadzonych w trakcie roku budżetowego w rozdz. 60014, rozdz. 75095 oraz częściowo w rozdz. 80195, a zatem tylko w części spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Sprawozdanie zawiera informacje o finansowym stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich wyrażonym w procentach, co spełnia wymóg wynikających z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, ale nie daje informacji zakresie rzeczowym realizowanych zadań oraz o poziomie zaciągniętych zobowiązań obciążających budżety lat następnych w ramach limitu zobowiązań określonego w wieloletniej prognozie finansowej.

8. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj.
9. Na podstawie analizy danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu stwierdzono, iż:
- 1) w 2017 roku do budżetu Powiatu wpłynęły dochody z dotacji w rozdz. 02001 /Gospodarka leśna/ § 2460 /Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych/ z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w wysokości 146.447,86 zł z przeznaczeniem na wypłatę ekwiwalentów dla właścicieli gruntów wyłączonych z produkcji rolnej na zalesienie (str. 2 części opisowej) oraz poniesiono wydatki na wypłaty ekwiwalentów w rozdz. 02001 § 3030 /Różne wydatki na rzecz osób fizycznych/ w wysokości 111.463,11 zł (niższe o 34.984,75 zł), a na okoliczność niepełnego wykorzystania dotacji w sprawozdaniu nie zamieszczono żadnych wyjaśnień.
 - 2) w części opisowej sprawozdania na stronie 10 poinformowano, że w rozdz. 02001 /Gospodarka leśna/ poniesiono wydatki na „zakup oznaczników do cechowania” w kwocie 941,93 zł, a z części tabelarycznej opiniowanego sprawozdania oraz sprawozdania Rb-28S

wynika, że w rozdziale tym w §4210 /Zakup materiałów i wyposażenia/ wykonano wydatki w kwocie niższej, tj. w wysokości 904,05 zł,

3) popełniono nieliczne omyłki pisarskie, np.:

- tabelę na stronie 28 zatytułowano „Zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w 2016 r.”, a winien być rok 2017,
- przy zadaniu „Dofinansowanie wdrożenia Elektronicznej Dokumentacji Medycznej oraz stworzenie sieci wymiany danych...” (str. 29) wykazano rozdział klasyfikacji budżetowej 85111, a zadanie to zostało zaplanowane w rozdz. 85195.

II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Powiatu na dzień 31 grudnia 2017 r. zawierającą dane dotyczące przysługujących Powiatowi prawach własności do nieruchomości wg poszczególnych jednostek organizacyjnych z podaniem łącznej wartości mienia w tych jednostkach, danych o dochodach uzyskanych z mienia oraz zmianie wartości mienia jednostek organizacyjnych, jakie nastąpiły w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę wszystkie okoliczności Skład Orzekający orzekł jak w uchwale.



*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*
Zofia Ligocka

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.