

Uchwała nr II/105/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 27 kwietnia 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Złotoryjskiego sprawozdaniu rocznym
z wykonania budżetu Powiatu Złotoryjskiego za 2017 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. 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) oraz zarządzenia nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Aneta Kieljan - przewodnicząca, Monika Puchała – członek, Tomasz Miśkiewicz – członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Złotoryjskiego sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Powiatu Złotoryjskiego za 2017 rok.

Uzasadnienie

Na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077) - dalej „u.f.p.”, zarząd jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia organowi stanowiącemu i regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej. Sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności elementy wymienione w art. 269 u.f.p.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Złotoryjskiego za 2017 rok Zarząd Powiatu przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 30 marca 2018 r. (uchwałą nr 248/2018 z dnia 29 marca 2018 r.).

Uwzględniając dane zawarte w przedłożonych Izbie sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania (o symbolu Rb), sporządzonych za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 roku, Skład Orzekający w wyniku analizy przedłożonego sprawozdania rocznego z wykonania budżetu, stwierdził co następuje.

Planowane wielkości budżetu wykazane w sprawozdaniu uwzględniają wartości wynikające z budżetu ustalonego przez Kolegium Izby (na podstawie art. 240a ust. 8 u.f.p.) oraz zmian budżetu dokonanych przez organy powiatu. W sprawozdaniu przedstawiono wartości budżetu ustalone uchwałą nr 51/2017 Kolegium Izby z dnia 5 kwietnia 2017 r. oraz zmiany budżetu wprowadzone uchwałami Rady i Zarządu Powiatu w trakcie jego wykonywania.

Dochody budżetu zrealizowano w kwocie 43.543.656,24 zł, stanowiącej 93,55% planu ustalonego w wysokości 46.545.133,00 zł. Wykonane dochody bieżące wyniosły 42.325.303,47 zł, tj. 96,98% planu wynoszącego 43.643.454,00 zł, a dochody majątkowe 1.218.352,77 zł, tj. 41,99% planowanej kwoty 2.901.679,00 zł. Ze sprzedaży majątku uzyskano 8.084,96 zł.

Wydatki budżetu zaplanowane w wysokości 45.624.633,00 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 42.359.749,00 zł i wydatki majątkowe w kwocie 3.264.884,00 zł, zostały wykonane w wysokości 42.457.439,61 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 40.896.969,51 zł i wydatki majątkowe w kwocie 1.560.470,10 zł. W stosunku do wielkości planowanych, wykonane wydatki stanowiły 93,06%, wydatki bieżące 96,55% i wydatki majątkowe 47,80%.

W wyniku realizacji przedstawionych kwot dochodów i wydatków, budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 1.086.216,63 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w wysokości 920.500,00 zł.

Nadwyżka operacyjna, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, jest wyższa od planowanej i wyniosła 1.428.333,96 zł. Dodatni wynik operacyjny budżetu oznacza, że zachowany został wymóg art. 242 ust. 2 u.f.p., zgodnie z którym 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.

Wykonana w 2017 r. relacja dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem (relacja jednoroczna, o której mowa w art. 243 ust. 1 u.f.p.) wyniosła 3,30% i jest wyższa od planowanej, zarówno na koniec trzeciego kwartału (2,53%), jak i na koniec roku (2,76%).

Przychody budżetu nie były planowane. Na spłatę zaciągniętego kredytu poniesiono 920.500,00 zł, zgodnie z planowaną kwotą rozchodów budżetu. Łączna kwota spłat kredytu (rozchody) wraz z wydatkami na obsługę długu z tytułu odsetek (616.483,16 zł) stanowi 3,53% wykonanych dochodów i nie przekracza poziomu obciążenia budżetu spłatą zobowiązań, ustalonego przez Kolegium Izby w wysokości 4,26%. Dopuszczalny wskaźnik obciążenia budżetu spłatą długu, dla 2017 r. ustalony w oparciu o wielkości budżetu wykonane w latach 2014 i 2015 oraz planowane na koniec trzeciego kwartału 2016 r. wynosił 2,62%.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 31 grudnia 2017 r. zadłużenie Powiatu wynosiło 23.550.000,00 zł, co stanowi 54,08% wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Według ww. sprawozdania powiat posiadał zobowiązania warunkowe w kwocie 3.899.958,00 zł z tytułu udzielonego poręczenia.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że w 2017 r. poniesiono wydatki związane z zapłatą odsetek (§ 4570 i § 4580) w łącznej kwocie 255,66 zł.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 r. obejmuje część opisową oraz zestawienia tabelaryczne, w których zaprezentowano m. in. dane liczbowe z wykonania planowanego budżetu, w tym dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz wydatków majątkowych poniesionych na poszczególne zadania inwestycyjne. W części opisowej sprawozdania w zakresie wykonania planu dochodów budżetu ograniczono się do podania, że odchylenia w wykonaniu planu dochodów wynikają głównie z mniejszego wykonania dochodów budżetowych w jednostkach organizacyjnych Powiatu oraz mniejszych wpływów środków pochodzących z budżetu UE na realizowane projekty: "FRSE Irlandia", "ERL - Educatio, Repetitio, Labora", "Erasmus" i "Aktywna integracja w powiecie złotoryjskim", przy czym niski wskaźnik wykonania dochodów majątkowych uzasadniono brakiem realizacji dochodów z tytułu dwóch projektów realizowanych z udziałem środków unijnych (w rozdziałach: 71012 i 75020). Nie odniesiono się do przyczyn braku realizacji ww. dochodów oraz nie wyjaśniono powodów niewykonania pozostałych dochodów majątkowych w rozdziale 70005 § 6410 (plan wynosił 25.001,00 zł) i w rozdziale 85324 § 6260 (plan wynosił 60.000,00 zł). Wykonanie planu wydatków omówiono bardzo syntetycznie w odniesieniu do jednostek organizacyjnych wykonujących zadania Powiatu, w tym dla zadań objętych planem finansowym Starostwa Powiatowego podano planowane i wykonane kwoty wydatków oraz wskaźniki wykonania planu w wybranych rozdziałach. Nie wyjaśniono przyczyn niewykonania w 100% planu wydatków na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej (rozdział 85111) oraz odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (np. w rozdziale 71012 i 85218).

W sprawozdaniu nie zamieszczono informacji o dokonywanych w trakcie roku budżetowego zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p., do czego obliguje art. 269 pkt 2 u.f.p.

Niezależnie od powyższego Skład Orzekający zauważa, że w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji nadzorowanego przez Powiat samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej wykazano zadłużenie na koniec 2017 r. w wysokości 19.035.140,02 zł (przy stanie na początek roku wynoszącym 17.186.738,28 zł), w tym z tytułu zobowiązań wymagalnych w kwocie 685.219,32 zł, co w przyszłości może niekorzystnie wpłynąć na sytuację finansową Powiatu.

Biorąc powyższe pod uwagę oraz wymagania formalnoprawne dotyczące zasad sporządzania sprawozdania z wykonania budżetu, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Złotoryjskiego za 2017 rok. Wskazuje jednocześnie, że ocena wydatkowania środków publicznych pod względem celowości i gospodarności, należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego.

Od niniejszej uchwały przysługuje, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

**PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**

A. Kijeljan
mgr Aneta Kijeljan