

Uchwała Nr SO-0954/10/5/Ko/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 kwietnia 2017 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kolskiego sprawozdaniu
z wykonania budżetu Powiatu Kolskiego za 2016 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 2016 r. poz. 1870 ze zm.) wyraża o
przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kolskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 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 Kolskiego za 2016 rok załączone do Uchwały
Zarządu Powiatu Kolskiego Nr 0025.114.162.2017 z dnia 22 marca 2017 roku, przedłożone tut.
Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 28 marca 2017 roku. Skład
Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2016 rok uchwaloną w pełnej
szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi
sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
- prognozowane dochody budżetu w wysokości 79.756.612,51 zł, zrealizowano w kwocie 76.446.860,62 zł, co stanowi 95,85 % planu, z tego: dochody bieżące – 71.491.050,13 zł, dochody majątkowe – 4.955.810,49 zł,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 83.656.389,79 zł, zrealizowano w kwocie 73.670.812,75 zł, co stanowi 88,06 % planu, z tego: wydatki bieżące – 64.770.007,95 zł, wydatki majątkowe – 8.900.804,80 zł.

Budżet roku 2016 zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 2.776.047,87 zł,
przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 3.899.777,28 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2016 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 6.721.042,18 zł przy planowanej nadwyżce operacyjnej wynoszącej 3.400.663,72 zł. Oznacza to że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
3. Przychody budżetu wyniosły 4.916.343,54 zł (przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/), natomiast rozchody budżetu zrealizowano w wysokości 1.016.063,92 zł (spłata otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016.

Na dzień 31 grudnia 2016 r. Powiat posiadał zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 4.096.990,25 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 5,35%.

W 2016 roku relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wydatki bieżące – do uzyskanych dochodów budżetu (1/3 prawej strony wzoru z art.243 ustawy o finansach publicznych) ogółem wyniosła 0,0883 (8,83%) przy planowanej relacji wynoszącej 0,0534 (5,34%). Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Powiatu za 2016 rok wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2017-2019. Utrzymanie w kolejnych latach rocznych relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) na poziomie zrealizowanym w 2016 r., 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 z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z należnymi odsetkami oraz potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonego poręczenia, a także zaciąganie nowych zobowiązań zwrotnych.

W sprawozdaniu Zarząd omówił przychody i rozchody budżetu, a także przedstawił poziom zadłużenia Powiatu. W części opisowej sprawozdania Zarząd Powiatu podał dane dotyczące zobowiązań, jakie posiada Powiat Kolski w związku z udzielonym poręczeniem.

4. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji. Zestawienia tabelaryczne obejmują również dane o przychodach i rozchodach budżetu, wykonaniu wydatków majątkowych wg zadań, udzielonych dotacjach z podaniem ich przeznaczenia i beneficjentów.

W części opisowej omówiono źródła uzyskanych dochodów i rodzaje ważniejszych grup wydatków poniesionych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej z podaniem przyczyn odchyień poziomu realizacji dochodów i wydatków od kwot zaplanowanych w budżecie, tym braku wykonania lub niskiego poziomu wykonania czterech zadań inwestycyjnych (str. 18 i 40). Sprawozdanie zawiera również informację o poziomie zobowiązań i należności powiatu.

5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują przekroczenia planowanych w budżecie wydatków oraz wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

Zarząd wyjaśnił również przyczyny poniesienia wydatków na odsetki i odszkodowania (str. 20 i 23), w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70005	459	0	7 110,00	96,50
750	75020	458	0	1 000,00	81,95
750	75020	459	0	4 000,00	3 825,00

6. W sprawozdaniu Zarząd poinformował o dochodach z opłat i kar uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 144.091,92 zł co stanowi 102,92% planu oraz o wielkości wydatków poniesionych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej (załącznik Nr 9). Należy jednak zauważyć, że wykonanie wydatków wyniosło 86.674 zł, tj. w wysokości 61,91% kwoty zaplanowanej w uchwale budżetowej. Przyczyny niskiej realizacji ww. wydatków podano na str. 44 części opisowej sprawozdania.
7. Sprawozdanie zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, a także uwzględnia informacje o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego z wyspecyfikowaniem numeru i dat podjętych uchwał oraz dokonanych kwot zmian, przy czym w specyfikacji zmian wprowadzonych w rozdz. 80195 „Kształcenie praktyczne w niemieckich gospodarstwach rolnych” pominięto uchwałę Nr XXVII/176/2016 Rady Powiatu Kolskiego z dnia 24 listopada 2016 r.
- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2016 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów w dokumentach przedłożonych tut. Izbie. W części opisowej sprawozdania wystąpiły nieliczne oczywiste omyłki pisarskie lub rachunkowe, np.:

- na str. 22 wykazano, iż w dz. 750 /Administracja publiczna/ rozdz. 75011 /Urzędy wojewódzkie/ wykonano wydatki na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone ustawami w łącznej kwocie 104.837,98 zł, a z załącznika Nr 2 „Wykonanie planu wydatków za 2016 rok” i z części tabelarycznej sprawozdania oraz ze sprawozdania Rb-50 wynika, iż ww. rozdziale wydatki na ww. cel zrealizowano w łącznej kwocie 186.673,98 zł,
- na str. 23 wykazano, iż w dz. 750 /Administracja publiczna/ rozdz. 75020 /Starostwa powiatowe/ zaplanowano wydatki na zadanie „Zakup sprzętu komputerowego” w kwocie

60.000 zł, a z uchwały budżetowej wynika, iż wydatki na ww. zakup zaplanowano w kwocie 57.500 zł.

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2016 r. i przedstawiono zmiany, jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r., tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji.

Informacja zawiera dane o łącznej wartości (brutto) mienia Powiatu Kolskiego w poszczególnych grupach środków trwałych (str. 1) oraz w podziale na poszczególne jednostki organizacyjne Powiatu. W informacji w ujęciu rzeczowym podano wartość zmniejszeń i zwiększeń poszczególnych składników majątku trwałego oraz podano zakres rzeczowy zmiany. W dalszej części informacji wymieniono posiadane przez Powiat środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte) o łącznej wartości 702.837,40 zł z podaniem nakładów poniesionych na poszczególne zadania oraz udział w spółce o wartości 1.000 zł. W opiniowanej informacji podano również dane o dochodach uzyskanych z mienia Powiatu w 2016 roku.

W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.



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.

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Powiatu Kolskiego,
2. Zarząd Powiatu Kolskiego,
3. A/a.