

Uchwała Nr SO-0954/55/5/Ko/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 kwietnia 2019 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kolskiego sprawozdaniu
z wykonania budżetu Powiatu Kolskiego za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia
komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem
Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r.
w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka
Członkowie: Renata Konowalek
 Józef Goździkiewicz

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 ze zm.) wyraża
o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kolskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok
wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było
sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Kolskiego za 2018 rok załączone do Uchwały
Zarządu Powiatu Kolskiego Nr 0025.21.23.2019 z dnia 26 marca 2019 roku, przedłożone tut. Izbie
wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 29 marca 2019 roku. Skład Orzekający
zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2018 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości
klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na
dzień 31 grudnia 2018 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 87.955.017,51 zł, zrealizowano w kwocie 86.240.779,58 zł, co stanowi 98,05 % planu, z tego: dochody bieżące – 80.094.743,27 zł, co stanowi 101,07% planu oraz dochody majątkowe – 6.146.036,31 zł, co stanowi 70,60% planu,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 97.279.156,78 zł, zrealizowano w kwocie 91.618.114,70 zł, co stanowi 94,18 % planu, z tego: wydatki bieżące – 71.445.767,82 zł, co stanowi 95,12% planu oraz wydatki majątkowe – 20.172.346,88 zł, co stanowi 91,00% planu.

Budżet roku 2018 zamknął się deficytem w kwocie 5.377.335,12 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 9.324.139,27 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2018 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 8.648.975,45 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 4.136.564,50 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
3. Przychody budżetu wyniosły 13.589.792,39 zł (z tego: przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 7.080.926,33 zł oraz przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych /§957/ w wysokości 6.508.866,06 zł), natomiast rozchody budżetu zrealizowano w wysokości 1.416.063,92 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 2018.

Na dzień 31 grudnia 2018 r. Powiat posiadał zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 5.664.862,41 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 6,57%.

W 2018 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 0,1058 (10,58%) przy planowanej relacji wynoszącej 0,0447 (4,47%). Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Powiatu za 2018 rok wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2019-2021. 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 2018 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 zamieścił załącznik nr 6, krótką informację o przychodach i rozchodach budżetu.

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 odchylenia poziomu realizacji dochodów i wydatków od kwot zaplanowanych

w budżecie, w tym braku wykonania lub niskiego poziomu wykonania zadań inwestycyjnych. Sprawozdanie zawiera również informację o poziomie zobowiązań i należności powiatu. W sprawozdaniu Zarząd wyjaśnił przyczyny wystąpienia zobowiązań, które po zsumowaniu z wykonanymi wydatkami przekraczają roczny plan (str. 32, 41, 44, 45, 46 oraz 51).

5. W sprawozdaniu Zarząd poinformował o dochodach z opłat i kar uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0580 i § 0690) w wysokości 157.730,93 zł, co stanowi 112,66% 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 21.494,03 zł, tj. w wysokości 15,35% kwoty zaplanowanej w uchwale budżetowej. Przyczyny niskiej realizacji ww. wydatków podano na str. 29 części opisowej sprawozdania. Skład Orzekający zwraca uwagę na treść przepisu art. 403 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2018 r. poz. 799 z późn. zm.), który stanowi, iż do zadań powiatów należy finansowanie ochrony środowiska w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 18, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6, stanowiących dochody budżetów powiatów, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy.

6. Część opisowa sprawozdania zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich w ujęciu finansowym (str. 59-61) z podaniem wykonanych wydatków w poszczególnych latach, a wybranych przedsięwzięciach podano również dane o zaawansowaniu rzeczowym, bądź o zawarciu umów związanych z realizacją przedsięwzięć. W informacji nie podano danych o wykorzystaniu limitu zobowiązań.

Sprawozdanie zawiera również 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 ustawy, dokonanych w trakcie roku budżetowego z wyspecyfikowaniem zadań i zmian w planie wydatków w części opisowej przy poszczególnych rozdziałach z podaniem danych o wprowadzonych zmianach.

Zatem opiniowane sprawozdanie uwzględnia dane wymagane w przepisie art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

7. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2018 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.

8. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, iż:

- 1) W części opisowej sprawozdania podano, iż w odniesieniu do należności prowadzone są postępowania egzekucyjne, a dochody w § 0640 /Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień/ w 2018 roku uzyskano łącznie tylko w wysokości 371,20 zł, z tego: w rozdz. 75618 /Wpływy z innych opłat

stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw / w wysokości 348,00 zł, w rozdz. 85218 /Powiatowe centra pomocy rodzinie/ w wysokości 11,60 zł i w rozdz. 85311 /Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych/ w wysokości 11,60 zł. Saldo końcowe należności na 31.12.2018 roku w § 0640 wyniosło łącznie 49,60 zł. Z treści sprawozdania nie wynika, czy windykacja jest nieskuteczna, czy też dochody ze zwrotów kosztów egzekucyjnych i kosztów upomnień są nieprawidłowo klasyfikowane.

- 2) Na podstawie analizy danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S ustalono, że w rozdz. 75618 /Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw/ uzyskano dochody w § 0910 /Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat/ w wysokości 5.081,94 zł oraz saldo należności pozostałych do zapłaty w wysokości 25.361,42 zł, tj. paragrafie w którym ujmuje się opłatę prolongacyjną i odsetki, do których stosuje się przepisy ustawy - Ordynacja podatkowa. Nadto w rozdz. 70005 /Gospodarka nieruchomościami/ ustalono należności pozostające do zapłaty z tytułu odsetek klasyfikowanych w § 0910 w wysokości 80.167,93 zł. W sprawozdaniu nie wyjaśniono, z jakich źródeł Powiat pobiera dochody do których mają zastosowanie przepisy ustawy Ordynacja podatkowa, które uzasadniają pobieranie dochodów i ustalanie należności w § 0910.
- 3) Dochody w dz. 852 (str. 15) pochodzące ze zwrotu kosztów zastępstwa procesowego zasądzonych i poniesionych w roku ubiegłym sklasyfikowano w § 0940 /Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych/, a od 1 stycznia 2017 r. dochody te należy ujmować w § 0630 /Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego/ niezależnie od roku w którym powstała należność, bowiem w opisie tego paragrafu wskazano, iż w paragrafie tym ujmuje się również wpływy z tytułu zwrotu kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego.

- II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2018 r. i przedstawiono zmiany, jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 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. 3) oraz w podziale na poszczególne jednostki organizacyjne Powiatu. W informacji w ujęciu rzeczowym podano wartość zmniejszeń i zwiększeń poszczególnych składników majątku trwałego. W dalszej części informacji wymieniono posiadane przez Powiat środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte) o łącznej wartości 685 020,03 zł z podaniem nakładów poniesionych na poszczególne zadania oraz udział w spółce. W opiniowanej informacji podano również dane o dochodach uzyskanych z mienia Powiatu w 2018 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.