

Uchwała Nr SO-0954/29/5/Ko/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 kwietnia 2018 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kolskiego sprawozdaniu
z wykonania budżetu Powiatu Kolskiego 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 Kolskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 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 2017 rok załączone do Uchwały
Zarządu Powiatu Kolskiego Nr 0025.163.242.2018 z dnia 28 marca 2018 roku, przedłożone tut.
Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 29 marca 2018 roku. 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 87.712.681,43 zł, zrealizowano w kwocie 84.980.062,53 zł, co stanowi 96,88 % planu, z tego: dochody bieżące – 74.372.111,75 zł, co stanowi 99,67% planu oraz dochody majątkowe – 10.607.950,78 zł, co stanowi 81,02% planu
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 97.371.954,75 zł, zrealizowano w kwocie 81.050.533,71 zł, co stanowi 83,24 % planu, z tego: wydatki bieżące – 65.748.739,10 zł, co stanowi 94,52% planu oraz wydatki majątkowe – 15.301.794,61 zł, co stanowi 55,01% planu.

Budżet roku 2017 zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 3.929.528,82 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 9.659.273,32 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2017 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 8.623.372,65 zł przy planowanej nadwyżce operacyjnej wynoszącej 5.060.873,77 zł. Oznacza to że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
3. Przychody budżetu wyniosły 10.676.327,49 zł (z tego: przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym /§952/ w wysokości 4.000.000 zł, przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 4.096.990,25 zł oraz przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych /§957/ w wysokości 2.579.337,24 zł), 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 2017.

W sprawozdaniu Zarząd Powiatu nie wyjaśnił jakie okoliczności przesądziły o tym, iż wykonano w 100% planowane przychody z kredytów i pożyczek, tj. zaciągnięto nowe długoterminowe zobowiązanie zwrotne, którego obsługa obciąża wydatki bieżące budżetu, a nie zaangażowano w realizację budżetu posiadanych przez powiat na rachunku bankowym wolnych środków (2.579.337,24 zł) i nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (4.096.990,25 zł).

Zatem dane wynikające ze sprawozdania z wykonania budżetu wskazują, iż zaciągnięto nowe zobowiązanie dłużne (kredyt), mimo braku potrzeb pożyczkowych budżetu w 2017 roku, a w sprawozdaniu nie zamieszczono żadnych informacji, które uzasadniałyby potrzebę zaciągania nowych zobowiązań dłużnych.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. Powiat posiadał zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 7.080.926,33 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 8,33%.

W 2017 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 0,1048 (10,48%) przy planowanej relacji wynoszącej 0,0611 (6,11%). Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Powiatu za 2017 rok wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2018-2020. 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 2017 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 zaciągnięcie nowych zobowiązań zwrotnych.

W sprawozdaniu Zarząd zamieścił krótką informację o przychodach i rozchodach 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, w tym braku wykonania lub niskiego poziomu wykonania zadań inwestycyjnych (str. 19, 24, 33, 37 i 38). 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. W sprawozdaniu Zarząd wyjaśnił przyczyny wystąpienia zobowiązań, które po zsumowaniu z wykonanymi wydatkami przekraczają roczny plan (str. 25, 29, 36, 37, 40, 41, 45 oraz 46).

Zarząd wyjaśnił również przyczyny poniesienia wydatków na kary i odszkodowania w dz. 700 /Gospodarka mieszkaniowa/ rozdz. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ § 4590 (plan – 12.470 zł i wykonanie 7.010 zł; str. 23 części opisowej).

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 154.061,12 zł co stanowi 110,04% 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 36.365,16 zł, tj. w wysokości 25,98% kwoty zaplanowanej w uchwale budżetowej. Przyczyny niskiej realizacji ww. wydatków podano na str. 50 części opisowej sprawozdania.

7. Sprawozdanie zawiera ogólne 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, a także uwzględnia informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający wskazuje, iż dane odnoszące się do przedsięwzięć wieloletnich nie obejmują jednak informacji o wykorzystaniu limitu zobowiązań ustalonego przez organ stanowiący Powiatu, w tym o zawarciu umów z wykonawcami.

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 dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

9. 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 2017 roku uzyskano łącznie tylko w wysokości 490,33 zł, z tego: w rozdz. 60014 /Drogi publiczne powiatowe/ w wysokości 266,80 zł, w rozdz. 75020 /Starostwa powiatowe/ w wysokości 211,93 zł i w rozdz. 75618 /Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw/ w kwocie wynoszącej 11,60 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 nieplanowane dochody w § 0910 /Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat/ w wysokości 831,58 zł oraz saldo należności pozostałych do zapłaty (zaległości) w wysokości 21.140,94 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 (zaległości) z tytułu odsetek klasyfikowanych w § 0910 w wysokości 73.663,93 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) W części opisowej sprawozdania wystąpiły nieliczne oczywiste omyłki pisarskie lub rachunkowe, np.:
 - w dz. 600 /Transport i łączność/ rozdz. 60014 /Drogi publiczne powiatowe/ wykazano, iż wydatki majątkowe na zadanie „Przebudowa drogi powiatowej nr 3206P Łuczywno – Drzewce (wykup gruntów)” zaplanowano w planach finansowych dwóch jednostek Powiatu, a mianowicie w wysokości 6.000.000 zł w ramach planu finansowego Powiatowego Zarządu Dróg (str. 19) oraz w wysokości 1.100.000 w ramach planu finansowego Starostwa Powiatowego (str. 22), tj. łącznie w wysokości 7.100.000 zł, natomiast z uchwały budżetowej oraz załącznika Nr 3 do sprawozdania „Wykonanie planu wydatków majątkowych za 2017 rok” wynika, iż wydatki na to zadanie zostały zaplanowane w wysokości 6.000.000 zł,
 - na str. 24 wykazano, iż zaplanowano wydatki na zadania zleczone w dz. 710 /Działalność usługowa/ rozdz. 71012 /Zadania z zakres geodezji i kartografii/ „z tytułu opłat za wykonanie wypisów i wyrysów z rejestru gruntów” w § 4430 w wysokości

1.500 zł, natomiast z załącznika Nr 2 „Wykonanie planu wydatków za 2017 rok” oraz ze sprawozdania Rb-50 wynika, iż ww. rozdziale wydatki na ww. cel zaplanowano w wysokości 1.000 zł.

II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2017 r. i przedstawiono zmiany, jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 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 2.210.607,40 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 2017 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.