

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 25 kwietnia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kołobrzeskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Kołobrzeskiego za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561, ze zm.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

- | | |
|------------------------|------------------|
| 1. Jolanta Włodarek | - Przewodnicząca |
| 2. Marek Dulewicz | - Członek |
| 3. Bogusław Staszewski | - Członek |

pozytywnie

opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Kołobrzeskiego za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Kołobrzeskiego za 2017 r. i przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, w dniu 29 marca 2018 r. Opinia została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy danych ujętych w sprawozdaniu z wykonania budżetu, analizy uchwały budżetowej i jej zmian dokonanych w trakcie roku, danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2017 r.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

- I. 1.** Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną, z których wynika, że:
- planowane dochody budżetu w wysokości 101 355 866,66 zł, zrealizowano w kwocie 101 753 154,04 zł, co stanowi 100,39% planu, z tego dochody bieżące – 92 796 112,34 zł (100,42% planu) i dochody majątkowe – 8 957 041,70 zł (100,10% planu),
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 104 055 866,66 zł, zrealizowano w kwocie 100 643 741,63 zł, co stanowi 96,72% planu, z tego wydatki bieżące – 88 010 333,26 zł (98,11% planu) i wydatki majątkowe – 12 633 408,37 zł (88,05% planu).
- Budżet roku 2017 zamknął się nadwyżką wydatków nad dochodami w kwocie 1 109 412,41 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2 700 000,00 zł.
- 2.** Wynik operacyjny wykonania budżetu 2017 r., stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi, jest wartością dodatnią i wynosi 4 785 779,08 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 2 700 022,00 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg

określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych¹ stanowiący, że 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.

3. Przychody budżetu wyniosły 6 266 169,37 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950). Natomiast rozchody budżetu poniesione na spłatę otrzymanych krajowych kredytów (§ 992) wyniosły 2 600 000,00 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. Powiat posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań wymagalnych z tytułu niepodjętych świadczeń z Funduszu Pracy w wysokości 19 991 633,59 zł, co stanowi 19,65% zrealizowanych dochodów budżetu. Spłata rat kredytów wraz z odsetkami wyniosła 3 148 483,16 zł, co stanowi 3,09% wykonanych dochodów budżetu i jest niższa od dopuszczalnego limitu określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych (5,76%).

Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Powiatu za 2017 r. wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2018-2020. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2017 r. umożliwi Radzie Powiatu uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem przepisu ww. art. 243 oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań, a także zaciąganie nowych zobowiązań zwrotnych.

4. W części tabelarycznej sprawozdania dochody przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej), a wydatki według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej (zgodnie z uchwałą budżetową na 2017 r.) zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono odniesienie dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków oraz wykonanych w roku budżetowym zadań Powiatu.

5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują wystąpienia zobowiązań wymagalnych Powiatu. Na koniec roku budżetowego wystąpiły natomiast zobowiązania niewymagalne, które ogółem wyniosły 4 718 662,88 zł i stanowiły 4,53% planowanych w 2017 r. wydatków. Najwyższą kwotę stanowiły zobowiązania związane z oświatą i wychowaniem (2 575 163,81 zł według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych).

6. Na podstawie przedłożonych sprawozdań ustalono, że w 2017 r. z budżetu poniesione zostały wydatki z tytułu odsetek, kar i odszkodowań, tj. z tytułu pozostałych odsetek w kwocie 77 194,69 zł (rozdz. 70005, 80130) oraz z tytułu kar i odszkodowań wypłacanych na rzecz osób fizycznych w kwocie 5 100,00 zł (rozdz. 70005).

7. Opiniowane sprawozdanie zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich, które zamieszczono w załączniku Nr 14 i tym samym spełniono wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. W załączniku

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.).

Nr 13 sprawozdania uwzględniono 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, a zatem spełniono obowiązek wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 cyt. ustawy.

8. W stosunku do roku ubiegłego nastąpił wzrost należności wymagalnych (o 12,42%).

9. Analiza sprawozdania nie wykazała wystąpienia przekroczenia kwot planowanych wydatków na koniec roku budżetowego w rozmiarze mogącym skutkować naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.

II. 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 tut. Izbie.

III. 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 o stanie majątku Powiatu zawiera dane dotyczące praw własności, dzierżaw, majątku oddanego w najem i zagospodarowanie, a także informację o wartości majątku oraz dane o dochodach z majątku Powiatu uzyskanych w okresie sprawozdawczym. Wielkość mienia obrazuje stan majątku jaki Powiat posiadał, jego wartość i przeznaczenie, dane o dochodach Powiatu uzyskane w tym okresie. W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Przedmiotem opiniowania była zgodność jego zakresu i szczegółowości z art. 267 i art. 269 ustawy o finansach publicznych, zgodność danych ujętych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji uchwał organów jednostki samorządu terytorialnego oraz ze sprawozdaniami budżetowymi. Mimo tego, że ze względów formalnych sprawozdanie zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, opinia nie stanowi oceny jego wykonania. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek