

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 25 kwietnia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Drawskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Drawskiego 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 Drawskiego 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 Drawskiego za 2017 r. załączone do uchwały Zarządu Powiatu Drawskiego Nr 487/2018 z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu Drawskiego za rok 2017 oraz informacji o stanie mienia Powiatu Drawskiego 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 72 888 669,03 zł, zrealizowano w kwocie 72 471 263,97 zł, co stanowi 99,43% planu, z tego dochody bieżące – 70 219 247,84 zł (99,82% planu) i dochody majątkowe – 2 252 016,13 zł (88,46% planu),
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 72 670 735,68 zł, zrealizowano w kwocie 70 025 998,95 zł, co stanowi 96,36% planu, z tego wydatki bieżące – 66 731 020,36 zł (96,76% planu) i wydatki majątkowe – 3 294 978,59 zł (88,94% planu).
- Budżet roku 2017 zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 2 445 265,02 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 217 933,35 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2017 r., stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi, jest wartością dodatnią i wynosi 3 488 227,48 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 1 376 748,63 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 2 232 166,65 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950) w kwocie 1 232 166,65 zł oraz z tytułu kredytów długoterminowych (§ 952) w kwocie 1 000 000,00 zł. Natomiast rozchody budżetu poniesione na spłatę otrzymanych krajowych kredytów (§ 992) wyniosły 2 399 646,33 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 łącznej wysokości 22 308 841,21 zł, co stanowi 30,78% zrealizowanych dochodów budżetu. Spłata rat kredytów wraz z odsetkami oraz udzielonymi poręczeniami (z uwzględnieniem wyłączeń) wyniosła 2 512 283,98 zł, co stanowi 3,47% wykonanych dochodów budżetu i jest niższa od dopuszczalnego limitu określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych (4,35%).

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. W ocenie Składu Orzekającego **podejmując jednak decyzję o zaciąganiu nowych zobowiązań zwrotnych należy mieć na uwadze niski stopień zachowania relacji, o której mowa w cyt. art. 243 (z uwzględnieniem wyłączeń), który po wykonaniu budżetu 2017 r. w latach 2018-2021 kształtuje się w granicach 0,87 pkt% - 1,85 pkt%.**

4. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej), zgodnie z uchwałą budżetową na 2017 r.) i 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 zobowiązaniach niewymagalne, które ogółem wynoszą

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

3 515 014,89 zł i stanowią 4,84% planowanych w 2017 r. wydatków. Najwyższą kwotę stanowiły zobowiązania związane z oświatą i wychowaniem (1 391 722,18 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 odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości w kwocie 14,73 zł (rozdz. 85508) oraz z tytułu kary, odszkodowań i grzywien wypłacanych na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych w kwocie 702 500,00 zł (rozdz. 75020 i 85420).

7. Opiniowane sprawozdanie zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich, które zamieszczono w załączniku Nr 7 i tym samym spełniono wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. W załączniku Nr 6 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 nastąpiło zmniejszenie należności wymagalnych (o 4,51%).

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 tutaj. 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