

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Złotowskiego za rok 2017
wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

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.):

Przewodnicząca Marzena Weckowicz,
Członkowie: Aniela Michalec,
Krzyszyna Stróżyk,

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Złotowskiego za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną z zastrzeżeniem
opisanym w części II ust. 2.1 uzasadnienia

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Powiatu Złotowskiego w roku 2017 oraz informacja o stanie mienia (przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2018 r. przez Zarząd Powiatu).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. (po zm.), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi jednostki za 2017 rok.

- 1.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu i część tabelaryczną.
2. W części opisowej przedstawiono realizację dochodów budżetowych, a w tym: udziałów w podatkach państwowych, dochodów majątkowych, pozostałych dochodów własnych, subwencji ogólnej, dotacji celowych, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a także wydatków budżetowych według działów klasyfikacji budżetowej. Ponadto wskazano przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Powiatu na dzień 31 grudnia 2017 r.
3. W części tabelarycznej przedstawiono:
 - 1) dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
 - 2) przychody i rozchody budżetu;
 - 3) zestawienie zrealizowanych wydatków majątkowych;
 - 4) zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Powiatu.W części IX opisowej sprawozdania (strona 72) zostały przedstawione zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowych z udziałem środków, o których jest mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
W części X sprawozdania opisowego (strony 73-74) zostały zawarte informacje o stopniu zaawansowania programów wieloletnich.
4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Powiatu Złotowskiego za rok 2017 rok został wykonany z deficytem w wysokości 1.648.581,22 zł wyższym o 229.911,01 zł od planowanego, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 62.488.730,31 zł, co stanowi 95,41 % wielkości planowanej, w tym:
- dochody bieżące wykonano w wysokości 61.804.480,75 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 684.249,56 zł;
- b) wydatki zrealizowano w wysokości 64.137.311,53 zł, co stanowi 95,85 % wielkości planowanej, w tym:
- wydatki bieżące w wysokości 59.312.979,76 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 4.824.331,77 zł.
- Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. 1. W roku sprawozdawczym Powiat zrealizował przychody budżetu w kwocie 2.648.6581,22 zł, w tym: 2.418.670,21 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz 229.911,01 zł z innych środków.

W celu sfinansowania wykonanego deficytu Powiat wykorzystał wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.648.581,22 zł oraz inne źródła w kwocie 229.911,01 zł, które stanowiły środki subwencji oświatowej przekazanej w grudniu 2017 r. na styczeń 2018 r. Z poz. D17 sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. wynika, że wykonanie nastąpiło bez planu. W części V sprawozdania opisowego (strona 67) podano:

W wyniku problemów z realizacją budżetu, w szczególności związanych z opóźnieniami wpływu środków na projekty współfinansowane ze środków Unii Europejskiej uchwałą Nr XLV/278/2017 Rady Powiatu Złotowskiego z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie zmiany budżetu Powiatu Złotowskiego na 2017 rok zmieniono plan przychodów i rozchodów – plan po zmianie wynosi:

*Przychody: 2.418.670,21 zł,
Rozchody: 1.000.000,00 zł.*

Powyzsza zmiana okazala się niewystarczajaca do utrzymaniaptymności finansowej, dlatego do spłaty kredytu krótkoterminowego na pokrycie przejściowego deficytu wykorzystano środki subwencji na rok 2018, które w sprawozdaniu Rb-NDS wykazano jako przychody z innych źródeł.

Skład Orzekający wskazuje, że art. 211 ust. 1 ustawy o finansach publicznych stanowi, że budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki. Z art. 217 ustawy wynika, że różnica między dochodami, a wydatkami budżetu jednostki samorządu terytorialnego stanowi odpowiednio nadwyżkę budżetu jednostki samorządu terytorialnego albo deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być sfinansowany przychodami pochodzącymi z:

- 1) sprzedazy papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego;
- 2) kredytów;
- 3) pożyczek;
- 4) prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego;
- 5) nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych;
- 6) wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wymienianych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

W katalogu wskazanych źródeł nie ma subwencji ogólnej, w tym w szczególności części oświatowej, która ma kierunkowe przeznaczenie.

W myśl art. 12 pkt 5 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1868 ze zm.) do wyłącznej właściwości rady powiatu należy uchwalanie budżetu powiatu. Art. 211 ust. 1 ustawy o finansach publicznych stanowi, że budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki. To rada powiatu decyduje o tym, przychodami z jakich źródeł ma być pokryty deficyt, poprzez zaplanowanie ich w budżecie. Z art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 1453 ze zm.) wynika, iż jednostkom samorządu terytorialnego część oświatową subwencji ogólnej jest przekazywana w dwunastu ratach miesięcznych – w terminie do 25. dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń. Z uwagi na obowiązującą zasadę wypłaty wynagrodzeń dla nauczycieli z góry, dwunasta część części oświatowej subwencji ogólnej była przekazana w grudniu 2017 r., na wypłaty wynagrodzeń za styczeń 2018 r. Wpływ tych środków

należy zaliczyć do dochodów budżetu 2018 r. Środki z części oświatowej subwencji ogólnej nie mogły posłużyć, jako źródło finansowania deficytu 2017 r. Opisana nieprawidłowość stanowi podstawę wniesienia zastrzeżenia.

2.2. Rozchody zrealizowano w kwocie 1.000.000 zł, które dotyczyły spłaty rat kredytu konsolidacyjnego.

2.3. Z przedłożonego sprawozdania Zarządu, jak i ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz porczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku wyniosło 20.079.072,00 zł, co stanowi 32,13 % wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2017 zobowiązania niewymagalne wyniosły 3.401.967,02 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60014	4590		2.400,00	2.400,00
750	75020	4580		46,00	12,24

W części opisowej sprawozdania Zarząd Powiatu nie wyjaśnił przyczyn poniesionych ww. wydatków.

4. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych stwierdzono, że w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie o łączną kwotę 378.308,44 zł.

W sprawozdaniu Zarząd Powiatu nie odniósł się do tych przekroczeń.

Rada Powiatu Złotowskiego w uchwale nr XXXI/181/2016 z dnia 14 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Złotowskiego na 2017 rok:

– ustaliła kwotę 5.000.000,00 zł, do której Zarząd Powiatu może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 10),

– upoważniła Zarząd Powiatu do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 9 pkt 3).

W uchwale nr XXXI/180/2016 z dnia 14 grudnia 2016 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Złotowskiego na lata 2017-2030 Rada Powiatu Złotowskiego upoważniła Zarząd Powiatu do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Powiatu i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

5. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził błędy pisarskie i rachunkowe, m.in.:

– na stronie 4 oraz w załączniku nr 1 do sprawozdania przedstawiono planowane dochody na dzień 31.12.2017 r. w nieprawidłowej wysokości, mianowicie wskazana została kwota 65.496.065,72 zł, a winno być 65.495.965,72 zł;

– na stronie 44 w rozdziale 71015 „Nadzór budowlany” wskazano, że zrealizowano dochody z tytułu dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat (§ 2110) w wysokości 437.817,56 zł, a winno być 437.450,75 zł;

– na stronie 51 wskazano, że wydatki działu 600 wykonane zostały w wysokości 6.245.278,32 zł, a winny być w wysokości 6.315.294,32 zł;

– na stronie 57 wykazano, że wydatki w rozdziale 80111 zostały wykonane w wysokości 2.300.130,76 zł, a winno być w wysokości 2.301.640,20 zł;

– na stronie 73 a tabeli 39. „Zaawansowanie przedsięwzięć wieloletnich według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku” wykazano:

- dla przedsięwzięcia pn. „Wielkopolski Regionalny Program Operacyjny 2014-2020,

- poddziałanie 8.3.1 projekt <Lepsza Perspektywa Zawodowa w Powiecie Złotowskim>” wykazane zostały łączne nakłady finansowe w kwocie 1.594.566,00 zł, zamiast w kwocie 1.571.586,00 zł;
- dla przedsięwzięcia pn. „Dotacja dla samorządu Województwa Wielkopolskiego na zadanie: Wyposażenie środków informacyjnych wojewódzkich, powiatowych i miejskich podmiotów leczniczych w narzędzia informacyjne umożliwiające wdrożenie Elektronicznej Dokumentacji Medycznej oraz stworzenie sieci wymiany danych między podmiotami leczniczymi samorządu województwa – Elektroniczna dokumentacja medyczna dla Szpitala Powiatowego w Złotowie” w kolumnie okres realizacji wykazane zostały lata 2017-2018, zamiast 2017-2019,
 - w złączniku nr 1 do sprawozdania w rozdziale 80120 w § 0690 w kolumnie plan po zmianach wykazana została kwota 220,00 zł zamiast kwota 120,00 zł, co spowodowało, że plan po zmianach dla rozdziału 80120 ora dla działu 801 został zawyżony o kwotę 100,00 zł oraz łączna kwota planowanych dochodów na dzień 31.12.2017 r. również została zawyżona o 100,00 zł.

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informacje o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2017.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Marzena Węckowicz
Marzena Węckowicz

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.