

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w Szczecinie

ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W KOSZALINIE
75-401 Koszalin, ul. Jedności 5
tel. (0-94) 341-12-08, fax (0-94) 341-12-09

UCHWAŁA NR XLVI.206.Z.2017

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 24 kwietnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Wałczu
sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 r.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

- | | |
|---------------------|------------------|
| 1. Jolanta Włodarek | – Przewodnicząca |
| 2. Ewa Wójcik | – Członek |
| 3. Helena Rokowska | – Członek |

pozytywnie

opiniuje przedłożone przez Zarząd Powiatu w Wałczu sprawozdanie z wykonania budżetu
za 2016 r.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu w Wałczu za 2016 r. załączone do uchwały Zarządu Powiatu w Wałczu¹ i przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, w dniu 3 kwietnia 2017 r.²

Skład Orzekający wskazuje, iż przedmiotowa uchwała Zarządu Powiatu uwzględnia „przedłożenie Radzie Powiatu sprawozdania rocznego z wykonania budżetu” natomiast nie dowodzi przedłożenia „informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego”, który to obowiązek wynika z przepisu art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Opinia została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy danych ujętych w sprawozdaniu z wykonania budżetu, analizy uchwały budżetowej i jej zmian dokonanych w trakcie roku oraz danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2016 r.

W ocenie Składu Orzekającego, sprawozdanie z wykonania budżetu zostało sporządzone w szczególności odpowiadającej uchwale budżetowej na 2016 r.³

Zaplanowane ogółem dochody wykonano w 98,91% (niższe o 7,47% od wykonania w 2015 r.). Związane z działalnością bieżącą wykonane zostały w 99,27% planowanej wielkości (były niższe o 0,68% od wykonanych w 2015 r.) i stanowiły 97,41% ogólnej kwoty dochodów.

¹ Uchwała Nr 78/198/2017 Zarządu Powiatu w Wałczu z dnia 30 marca 2017 r. w sprawie przedłożenia Radzie Powiatu sprawozdania z wykonania budżetu za 2016 rok.

² Zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych

³ Zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz wymogami z art. 269 ustawy o finansach publicznych

Dochody majątkowe wykonane zostały w 87,20% planu (były niższe o 74,06% od uzyskanych w 2015 r.) oraz stanowiły 2,59% ogólnej kwoty dochodów.

Wydatki budżetowe ogółem wykonane zostały w wysokości 98,15% planu. Związane z działalnością bieżącą zrealizowano w 98,84% planu (były niższe o 1,97% od wykonania 2015 r.). Natomiast wydatki majątkowe wykonano w 87,60% planowanej wielkości (były niższe o 34,35% od wykonania 2015 r.). Wydatki majątkowe stanowiły 209,19% kwoty zrealizowanych dochodów majątkowych, co świadczy o wniesionym udziale własnym w realizację inwestycji. W ogólnej kwocie poniesionych wydatków, wydatki związane z działalnością bieżącą wyniosły 94,49%, natomiast wydatki majątkowe stanowiły 5,51%.

Rok 2016 – Powiat w Wałczu zamknął nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetu w wysokości 727 902,99 zł (po zmianach dokonanych w ciągu roku budżetowego – planowana nadwyżka budżetu na koniec 2016 r. wynieść miała 379 215,60 zł).

Na koniec roku budżetowego stwierdzono zrównoważenie części operacyjnej wykonanego budżetu, dodatnia różnica pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi stanowiła nadwyżkę operacyjną w wysokości 2 029 689,42 zł⁴. Oznacza to, że gospodarka finansowa Powiatu prowadzona była z zachowaniem dyscypliny finansowej obowiązującej jednostki samorządu terytorialnego i zawartej w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Analiza sprawozdania Rb-28S⁵ wykazała, że na koniec 2016 r. występowały zobowiązania niewymagalne w wysokości 1 935 862,41 zł, co stanowiło 4,28% wykonanych wydatków i obciążyło plan bieżącego roku budżetowego. Ponadto według danych sprawozdawczych⁶ wystąpiły zobowiązania wymagalne w wysokości 2 530,86 zł, których termin płatności minął w 2016 r. Zgodnie z wyjaśnieniem, zobowiązania te dotyczyły nieterminowo odebranych zasiłków dla bezrobotnych finansowanych z Funduszu Pracy.

Skład Orzekający zauważył, iż należności wymagalne w porównaniu do 2015 r. zmniejszyły o 30,59% i wyniosły 583 193,96 zł, stanowiły 1,27% wykonanych dochodów w 2016 r.⁷ Działania w celu dalszego zmniejszania kwoty należności powinny być kontynuowane w 2017 r.

Dług Powiatu na koniec 2016 r. ukształtował się na poziomie 33 087 370,31 zł, odpowiadając 71,94% pozyskanych dochodów budżetu. Kwota długu na koniec 2016 r. zmniejszyła się o 5,26% w porównaniu do wielkości na koniec 2015 r.

Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 2 374 288,73 zł wyłącznie z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Natomiast rozchody z tytułu spłaty zaciągniętych w latach ubiegłych zobowiązań dłużnych wykonano nie przekraczając przyjętego limitu (po zmianach) na sumę 1 835 790,60 zł.

Skład Orzekający stwierdził, iż relacja łącznej kwoty spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu wraz z należnymi odsetkami do dochodów budżetowych przekroczyła dopuszczalny wskaźnik o 7,61 pkt%, a zatem nie spełniono wymagań wynikających z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wykonany wskaźnik spłaty zadłużenia wyniósł 6,02%, przy wskaźniku dopuszczalnej spłaty wynoszącym -1,59%. Skład Orzekający stwierdza, iż wypracowany na koniec 2016 r. poziom relacji określonej cyt. ostatnio art. 243 kształtuje się lepiej od zakładanego na ten rok w programie postępowania naprawczego, uchwalonego na lata 2013-2031; w programie zakładano niezachowanie rzeczowej relacji o 9,22 pkt%.

⁴ Zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych

⁵ Z wykonania planu wydatków budżetowych

⁶ Według sprawozdania Rb-Z, o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji

⁷ Według sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych

Z informacji o realizacji programu wynika, iż w większości przedsięwzięć naprawczych osiągnięty efekt finansowy odpowiada oczekiwaniu.

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

Jednostki oświatowe Powiatu nie prowadzą działalności finansowej polegającej na gromadzeniu dochodów na wydzielonych rachunkach⁸.

Sprawozdanie uwzględnia zmiany w planie wydatków na realizację zadań z udziałem środków Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych pochodzących ze źródeł zagranicznych, dokonanych w ciągu roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich⁹.

Izbie nie przedstawiono informacji o stanie mienia, która podlegałaby ocenie¹⁰ Składu Orzekającego zgodnie z art. 13 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający postanowił jak na wstępie pozytywnie zaopiniować przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu. Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. 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 kompetencji organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Jolanta Włodarek

⁸ Zgodnie z art. 267 ust. 2 w zw. z art. 223 ustawy o finansach publicznych.

⁹ Zgodnie z art. 269 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych

¹⁰ Zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.