

UCHWAŁA Nr III/79/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 8 maja 2018 roku w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania Zarządu Powiatu Rawskiego z wykonania budżetu za 2017 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 561 ze zm.) po rozpatrzeniu sprawozdania Zarządu Powiatu z wykonania budżetu za 2017 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Józefa Lucyna Michejda - przewodnicząca
2. Agnieszka Kamyczek - Maszewska - członek
3. Bogusław Wenus - członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Zarządu Powiatu Rawskiego z wykonania budżetu za 2017 rok, z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2016r. poz. 1870 ze zm.) Starosta Powiatu Rawskiego w dniu 28 marca 2018 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu powiatu za 2017 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu powiatu za 2017 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Powiatu Rawskiego za 2017 rok.
2. Uchwałę Rady Powiatu Rawskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 rok wraz z uchwałami organów powiatu dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.
3. Sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 roku (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r, poz. 1015), z dnia 9 stycznia 2018 roku (Dz. U. z 2018 roku poz. 109) w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t. j. Dz. U. z 2014 poz. 1773).

Ponadto Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Rawskiego informację o stanie mienia komunalnego za 2017 rok oraz informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Skład Orzekający uznał, że informacja o stanie mienia komunalnego spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Do informacji o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich skład nie wnosi uwag.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno-rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że dane liczbowe w zakresie realizacji budżetu za 2017 rok zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają z przedłożonych sprawozdań statystycznych, sporządzonych zgodnie z wymogami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach.

Jednostka zaplanowała na rok 2017 dochody ogółem w wysokości **52.208.338,00 zł**, wykonanie wynosiło **52.639.218,64 zł**, – co stanowi **100,82%** planu, wydatki ogółem zaplanowano w wysokości **55.018.067,00 zł**, zrealizowano w wysokości **52.880.190,60 zł**, czyli na poziomie **96,11%** ustalonego planu. **Powiat Rawski** planował na rok 2017 deficyt budżetowy w wysokości **2.809.729,00 zł**, realizacja dochodów i wydatków w 2017 roku doprowadziła do powstania deficytu w wysokości **240.971,96 zł**.

Dochody bieżące jednostka zrealizowała w wysokości **49.607.267,82 zł**, wydatki bieżące zrealizowano w wysokości **48.961.561,20 zł**. Z powyższego wynika, iż powiat **uzyskując nadwyżkę operacyjną** wypełnił postanowienia art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych dotyczące zrównoważenia dochodów bieżących i wydatków bieżących.+

Zrealizowane dochody majątkowe to kwota **3.031.950,82 zł**, co stanowi **110,0%** założonego na 2017 rok planu.

Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości **3.918.629,40 zł**, co stanowiło **98,14%** planu.

Powiat w 2017 roku zaplanował wydatki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z UE, realizacja wydatków wyniosła 4.824.864,41 zł, co stanowiło 90,8% planu. Ponadto zaplanował wydatki na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE, realizacja to kwota 1.236.299,07 zł, która stanowiła 97,0% planu.

W wyniku badania sprawozdania RB-28S nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków ani też zobowiązań zaciągniętych ponad plan ustalony budżetem powiatu na rok 2017.

Z przedłożonych sprawozdań wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Stwierdzono, iż 2017 roku dokonano wydatków związanych z zapłatą odsetek w § 4570 – „odsetki od pozostałych wpłat z tytułu z pozostałych podatków i opłat” w rozdz. 80120 - Licea ogólnokształcące na kwotę 1.947,00 zł, w rozdziale 80130 Szkoły zawodowe - na kwotę 3.415,70 zł, w rozdziale 80130 - Szkoły zawodowe na kwotę 4.899,00 zł, w rozdziale 85403 - Specjalne ośrodki szkolno - wychowawcze na kwotę 3.889,50 zł, w rozdziale 85406 - Poradnie psychologiczno - pedagogiczne na kwotę 1.295,00 zł, co może wskazywać, że dysponenci środków naruszyli dyscyplinę finansów publicznych, o której mowa w ustawie z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005r Nr 14 poz. 114 ze zm.).

Zadłużenie powiatu wykazane w sprawozdaniu statystycznym Rb – Z (o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku), na koniec okresu sprawozdawczego z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosi **18.737.411,32 zł**, co stanowi **35,60%** wykonanych dochodów. W stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego dług powiatu uległ

zwiększeniu o 32.551,45 zł. Dług powiatu po uwzględnieniu udzielonych poręczeń kredytów wynosi 21.937.412,64 zł, co stanowi 41,67% wykonanych dochodów.

W 2017 roku powiat dokonał spłaty rat kredytów i pożyczek w wysokości 392.388,17 zł, co po uwzględnieniu odsetek od kredytów i pożyczek stanowiło 1,85% wykonanych dochodów jednostki.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Starostę Powiatu dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być, zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2017.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu powiatu w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie należy – zgodnie z obowiązującymi przepisami – do właściwości Rady.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Józefa Lucyna Michejda