



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, 17 kwietnia 2018 r.

RIO-SO3-4204-16/2018

Pan
Tomasz Barczak
Starosta Mogileński

W załączeniu przesyłam uchwałę nr 16/S/2018 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Mogileńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Mogileńskiego za 2017 r. wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Daniel Jurewicz

Uchwała Nr 16/S/2018
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 17 kwietnia 2018 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Mogilnie sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2017 r. wraz z informacją o stanie mienia.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz Zarządzenia Nr 2/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 11 kwietnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:

Andrzej Tatkowski

Członkowie:

Lidia Dudek

Włodzimierz Górczyński

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Mogileńskiego za 2017 r. wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

U z a s a d n i e

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077–dalej ustawa) Zarząd Powiatu Mogileńskiego przedłożył w dniu 28 marca 2018 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Uchwałę Nr 497/2018 z dnia 26 marca 2018 r., do której dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Mogileńskiego za 2017 r. wraz z informacją o stanie mienia Powiatu (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), a także przedsięwzięciami ujętymi w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu.

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz uchwałą budżetową według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.

Badając sprawozdanie pod względem merytorycznym, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2017 r. Powiat Mogileński uzyskał dochody w kwocie 61 064 078,96 zł, co stanowi 100,4% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 59 997 781,40 zł, czyli 98,3% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe – 1 066 297,56 zł, tj. 1,7% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 861 597,56 zł, przy planie wynoszącym 888 456,00 zł.

Najwyższym źródłem dochodów Powiatu w 2017 r. była subwencja, która wpłynęła w wysokości 33 740 087,00 zł, co stanowi 55,3% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 7 308 531,00 zł, tj. 12,0% dochodów ogółem oraz dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej w kwocie 6 315 504,79 zł, tj. 10,3% dochodów ogółem.

W analizowanym okresie sprawozdawczym, na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego, Powiat Mogileński otrzymał środki w wysokości 1 025 939,10 zł, tj. 82,9% planu. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i budżetu krajowego wyniosły 1 307 552,20 zł, tj. 82,4% planu.

Na koniec 2017 r. zaległości budżetowe wyniosły według danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S – 597 919,44 zł, tj. 1,0% w relacji do wykonanych dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Powiat mające na celu windykację zaległości budżetowych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 60 482 869,72 zł, tj. 95,9% planu, wydatki bieżące stanowią 57 056 688,81 zł, tj. 94,3% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 3 426 180,91 zł, tj. 5,7% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,7% ich planu, a wydatków majątkowych 99,1% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 37 333 314,92 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 2 818 340,02 zł oraz dotacje na zadania bieżące 1 145 841,35 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Powiatu Mogileńskiego. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że Powiat Mogileński zrealizował dochody z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska w wysokości 82 516,62 zł, które w całości przeznaczono na zadania związane z ochroną środowiska.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Mogileńskiego za 2017 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 581 209,24 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 2 228 900,00 zł. W analizowanym okresie sprawozdawczym Powiat Mogileński wypracował nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w kwocie 2 941 092,59 zł, co wypełnia wymogi określone art. 242 ustawy o finansach publicznych. Przychody ogółem budżetu osiągnięto w wysokości 9 157 310,45 zł, przy planie 2 806 670,32 zł, w tym z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych 7 990 219,28 zł, oraz wolnych środków 1 167 091,17 zł.

Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 577 770,32 zł. Spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wraz z odsetkami w 2017 r. wyniosły 604 735,25zł, tj. 1,0% w relacji do wykonanych dochodów.

Zadłużenie Powiatu Mogileńskiego na koniec 2017 r. wyniosło 589 477,47 zł, co stanowi 1,0% w relacji do wykonanych dochodów, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 156,62 zł.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu zamieszczono informacje dotyczące wykonania planu finansowego rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych oraz stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Odniesiono się również do stopnia realizacji upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla organu wykonawczego Powiatu Mogileńskiego.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.