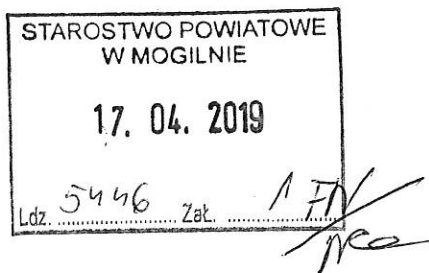




Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, 12 kwietnia 2019 r.

RIO-SO3-4204-15/2019



Pan
Bartosz Nowacki
Starosta Mogileński

W załączeniu przesyłam uchwałę nr 15/S/2019 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 2018 r. wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Daniel Jurewicz

Uchwała Nr 15/S/2019
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 12 kwietnia 2019 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Mogileńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2018 r. wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

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 z późn. zm.), 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 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 4/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 marca 2019 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

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

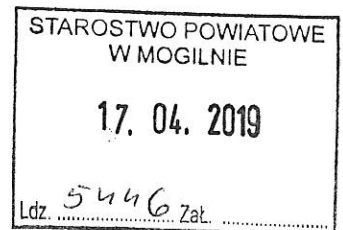
Przewodniczący:

Andrzej Tatkowski

Członkowie:

Maciej Słomiński

Włodzimierz Górzyński



uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagą** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Mogileńskiego za 2018 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 z późn. zm.- dalej ustawa) Zarząd Powiatu Mogileńskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 28 marca 2019 r. Uchwałę Nr 46/2019 z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu Mogileńskiego za 2018 r. wraz z informacją o stanie mienia Powiatu Mogileńskiego (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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109 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 z uchwałą budżetową Powiatu Mogileńskiego według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2018 r. Powiat Mogileński uzyskał dochody w kwocie 64 847 848,40 zł, co stanowi 99,8% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 63 213 358,70 zł, czyli 100,5% planu, natomiast dochody majątkowe 1 634 489,70 zł, tj. 77,7% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Powiat otrzymał środki w wysokości 5 216 095,02 zł, tj. 93,4% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 9 351 996,90 zł, tj. 94,0% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Powiatu Mogileńskiego w 2018 r. była subwencja ogólna, która wpłynęła w wysokości 32 947 970,00 zł, tj. 50,8% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycje w wysokości 16 259 821,32 zł, tj. 25,1% dochodów ogółem. Dochody własne osiągnięto w kwocie 15 640 057,08 zł, tj. 24,1% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 8 524 721,00 zł, tj. 13,1% dochodów ogółem.

Na koniec 2018 r. należności pozostałe do zapłaty wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 1 320 530,56 zł, w tym zaległości netto 1 289 898,98 zł, tj. 2,0% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu opisowym przedstawiono podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości budżetowych Powiatu. Zaległości budżetowe Powiatu wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 700 979,54 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 66 065 421,52 zł, tj. 94,5% planu, wydatki bieżące stanowią 59 333 540,30 zł, tj. 89,8% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 6 731 881,22 zł, tj. 10,2% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,4% ich planu, a wydatków majątkowych 95,7% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 38 067 248,88 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 2 750 506,79 zł oraz dotacje na zadania bieżące 1 235 867,79 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. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w rozdziale 90019 wyniosły 79 731,52 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska w rozdziale 90019 nie zrealizowano wydatków, a poniesiono wydatki w tym zakresie w rozdziale 90095 w kwocie 551 424,06 zł.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Powiat Mogileński spełnił wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami a wydatkami wynosi 3 879 818,40 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Mogileńskiego za 2018 r. zamknął się deficytem budżetu w kwocie 1 217 573,12 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4 903 078,00 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że ujemny wynik pokryto przychodami z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych. Powiat zrealizował przychody ogółem w wysokości 9 160 749,37 zł, w tym z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 8 571 428,52 zł oraz wolnych środków w kwocie 589 320,85 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie z tytułu spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosły 258 080,85 zł, tj. 100,00 % planu.

Z przedłożonego w dniu 20 lutego 2019 r. sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wynika, że za okres IV kwartałów 2018 r. zobowiązania Powiatu Mogileńskiego, zaliczane do tytułów dłużnych stanowią kwotę 1 241 951,00 zł, tj. 1,9% w relacji do planowanych dochodów budżetu, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 910 711,00 zł.

Zobowiązania wymagalne w kwocie 910 711,00 zł wynikają z ustaleń kontroli Urzędu Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy przeprowadzonej w Powiecie Mogileńskim w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej otrzymanej w 2011 r. Decyzją Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 r. znak: ST2.4750.25.2015.6.TLE Powiat Mogileński został zobowiązany do zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za 2011 r. w wysokości 1 211 885,00 zł. Tytułem zobowiązania w dniu 4 lipca 2017 r. Powiat Mogileński wpłacił kwotę 301 174 zł, natomiast kwota zobowiązania w wysokości 910 711,00 zł została zaskarżona do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie. Naczelny Sąd Administracyjny w Warszawie wyrokiem z dnia 16 listopada 2018 r. znak: I GSK 2999/18 uchylił zaskarżony wyrok Sądu I instancji i oddalił skargę Powiatu Mogileńskiego. Tym samym Powiat Mogileński został zobowiązany ostatecznie do zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za 2011 r. w wysokości 910 711,00 zł. Wnioskiem FN.3154.1.2019 z dnia 18 stycznia 2019 r. Powiat Mogileński zwrócił się do Ministra Finansów o rozłożenie powyższego zobowiązania na raty, uzasadniając to faktem, iż jednorazowa spłata tego zobowiązania wpłynie na niezachowanie w 2021 r. relacji spłat zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy.

Poza tym, w wyniku przeprowadzonego w Powiecie Mogileńskim przez Izbę Administracji Skarbowej w Bydgoszczy audytu w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej na 2014 r., Minister Finansów decyzją ST.4.4755.259.2018.2.CNNF z dnia 29 listopada 2018 r. zobowiązał Powiat Mogileński do zwrotu nienależnie uzyskanej części oświatowej subwencji ogólnej za 2014 r. w wysokości 977 725,00 zł.

Zauważenia wymagają skutki wprowadzenia w 2019 r. do budżetu na 2019 r. i WPF na lata 2019-2032 po stronie wydatków bieżących kwoty 910 711,00 zł, wynikającej z wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie, zobowiązującej Powiat Mogileński do zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za 2011 rok. Zwiększenie zaplanowanych na 2019 r. wydatków bieżących budżetu o kwotę 910 711,00 zł skutkować będzie zmniejszeniem planowanej nadwyżki operacyjnej budżetu (art. 242 ust. 1

ustawy), a także spowoduje jednocześnie, iż w 2021 r. zarówno po planie, jak i po wykonaniu niezachowana zostanie relacja, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zauważyć należy również, iż uwzględnienie w 2019 r. w budżecie 2019 r. i WPF na lata 2019-2032 skutków decyzji Ministra Finansów, zobowiązującej do zwrotu kwoty 977 725,00 zł, z tytułu nienależnie uzyskanej subwencji ogólnej za 2014 r., spowoduje dalsze obniżenie planowanej nadwyżki operacyjnej na 2019 r., a wręcz zredukowanie jej prawie do poziomu zerowego. Natomiast wskaźnik jednoroczny w WPF dla 2019 r. przybierze wartość ujemną, a dalszemu zwiększeniu ulegnie stopień niezachowania w 2021 r., relacji, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy.

Powyższe oznacza, iż każdy nieprzewidziany wydatek dla budżetu Powiatu Mogileńskiego z racji ściśle wskazanych źródeł dochodów i sztywno określonych kierunków wydatków jednostki, pomimo stosunkowo niewysokiego poziomu zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych, ma bezpośrednie przełożenie na możliwości uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej i budżetu Powiatu, zgodnie z zasadami określonymi w art. 242-244, oraz stanowi zagrożenie realizacji zadań publicznych przez Powiat Mogileński. W przypadku konieczności jednorazowej wpłaty wskazanej części subwencji, najbardziej prawdopodobnym scenariuszem stanie się konieczność opracowania i wdrożenia przez Powiat Mogileński programu postępowania naprawczego.

W okresie sprawozdawczym Powiat Mogileński nie udzielił poręczeń i nie posiada z tego tytułu zobowiązań.

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

W sprawozdaniu odniesiono się także do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Zarządu Powiatu.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 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.