

Uchwała nr XII/4/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 18 kwietnia 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Wałbrzyskiego sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Powiatu Wałbrzyskiego za 2017 rok.

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) oraz zarządzenia nr 4/18 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 28 marca 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Marek Głód — przewodniczący,
- Danuta Jonas — członek,
- Ewelina Kruk-Florkowska — członek

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Wałbrzyskiego sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Powiatu Wałbrzyskiego za 2017 rok.

Uzasadnienie

I. Stosownie do przepisów art. 267 ust.1 pkt 1 i ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077) zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym - sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

Przedmiotem analizy stanowiącym podstawę wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Wałbrzyskiego za rok 2017 przedłożone przez Zarząd Powiatu Wałbrzyskiego 29 marca 2018 r. oraz sprawozdania budżetowe o symbolu "Rb" za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r.

II. Badając pod względem merytorycznym przedłożone przez Zarząd Powiatu Wałbrzyskiego sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 r., Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał organów powiatu i zmian kwot dotacji celowych na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej do dnia 31 grudnia 2017 roku.
2. Plan i wykonanie subwencji oraz wykonanie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych są zgodne z wielkościami określonymi przez Ministra Finansów.
3. Dane liczbowe prezentowane Radzie Powiatu przez Zarząd w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi.
4. Budżet Powiatu za 2017 r. zamknął się deficytem w wysokości 2.881.839,03 zł przy planowanym deficycie 6.694.972,00 zł. Ze sprawozdania wynika, że:
 - prognozowane dochody w wysokości 48.982.715,07 zł zrealizowano w kwocie 47.497.778,61 zł, co stanowi 96,97% planu, z tego: dochody bieżące 45.250.253,35 zł, dochody majątkowe 2.247.525,26 zł,
 - planowane wydatki w wysokości 55.677.687,07 zł, zrealizowano w kwocie 50.379.617,64 zł, co stanowi 90,48% planu, z tego wydatki bieżące 41.420.088,77 zł, wydatki majątkowe 8.959.528,87 zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 82,05%, a ich udział w wydatkach ogółem 17,78%.Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 3.830.164,58 zł, przy planowanej jego wartości dodatniej 339.459,00 zł. Planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 670.927,00 zł zrealizowano w kwocie 671.317,34 (100,06% planu).

5. W roku budżetowym zaciągnięto kredyt długoterminowy w kwocie 3.000.000,00 zł, dokonano spłaty rat zaciągniętych kredytów w kwocie 760.000,00 zł.

6. Zadłużenie Powiatu na koniec okresu sprawozdawczego z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosło 9.041.000,00 zł i stanowiło 19,03% wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Na obsługę długu wydatkowano kwotę 939.572,17 zł, co stanowi 1,98% wykonanych dochodów, przy dopuszczalnym wskaźniku spłaty 7,73%. Relacja spłat zobowiązań i kosztów ich obsługi do wykonanych dochodów ogółem nie przekracza dopuszczalnej maksymalnej wysokości wskaźnika określonej w art. 243 ustawy o ufp.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S stwierdzono, że w 2017 roku dokonano wydatków w paragrafie 4580 klasyfikacji budżetowej "Pozostałe odsetki" na łączną kwotę 29.651,514 zł. Przyczyny wystąpienia tych odsetek wyjaśniono.

7. Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 73.989,73 zł w 13,27% zostały przeznaczone na finansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska (9.814,80 zł), a dochody z tytułu opłat za korzystanie z przystanków w kwocie 19.901,01 zł zrealizowano w 75,37% (15.000,00 zł).

Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z treścią art. 403 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2017 roku, poz. 517 ze zm.) *"do zadań powiatów należy finansowanie ochrony środowiska w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 18, 21-25, 29, 31, 32 i 38-d42 w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6, stanowiących dochody budżetów powiatów, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy"*.

8. W sprawozdaniu przedstawiono plan i wykonanie dochodów rachunku dochodów jednostek budżetowych, o których mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych oraz wydatków nimi finansowanych.

9. Przedstawiono zmiany w planie wydatków na realizację programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Przy formułowaniu pozytywnej opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu powiatu za 2017 rok, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu powiatu, wskazując jednocześnie, iż ocena wydatkowanych środków pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Powiatu Wałbrzyskiego.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

**PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**

Marck Glód

