

Regionalna Izba Obrachunkowa
ul. Oleska 19A
45-052 Opole

NA.I-4212-174-K/2018

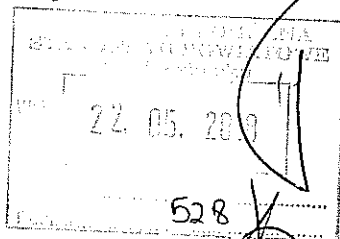
BIURO ZARZĄDU I RADY POWIATU
W KLUCZBORKU
WPLYNEŁO

23.05.2018

ilość zat.

podpis

[Signature]



Rada Powiatu
Kluczborskiego

P.K. Holdys
23.05.2018

Opole, 16 maja 2018 r.

[Handwritten signature]
RA
02.06.2018

W załączeniu przesyłam Uchwałę nr 174/2018 z dnia 27 kwietnia 2018 r. Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu nt. opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 r.

Zastępca Naczelnika
Wydziału Informacji, Analiz i Szkoleń

B. Wolska
Barbara Wolszak

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W O P O L U

BIURO ZARZĄDU I RADY POWIATU
W KLUCZBORSKU
W P L Y N E Ł O

Uchwała Nr 174/2018

..... z dnia 27 kwietnia 2018 r. Składu Orzekającego
ilość zal. 2508/2018 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu
pocpis *[podpis]*

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Kluczborskiego za 2017 r.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity – Dz.U. z 2016 r. poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w osobach:
Klaudia Stelmaszczyk – przewodnicząca
Aleksandra Bieniaszewska
Ewelina Kurzydło

z uwagami opiniuje

sprawozdanie Zarządu Powiatu Kluczborskiego z wykonania budżetu
Powiatu Kluczborskiego za 2017 r.

Uzasadnienie

Zgodnie z dyspozycją art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu doręczono sprawozdanie z wykonania budżetu powiatu za 2017 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu, stosownie do treści art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 cyt. ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych podlega zaopiniowaniu przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu.

Analizując dane zawarte w przedłożonym sprawozdaniu Zarządu w zakresie zgodności z wielkościami ujętymi w:

1. uchwale Rady Powiatu Kluczborskiego nr XXVII/178/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2017 r. (z późn. zm.),
2. sprawozdaniach sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r., tj.:
 - z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27S),
 - z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S),
 - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego (Rb-NDS),
 - o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. (Rb-ST),
 - o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),
 - uzupełniającym o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych (Rb-UZ),
 - o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami (Rb-27ZZ),
 - o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami (Rb-50),

Skład Orzekający rozbieżności nie stwierdził.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Zarząd sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu spełnia wymóg określony w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, tj. zostało opracowane w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

Dochody budżetowe zaplanowane w budżecie Powiatu na 2017 r. (po wprowadzonych zmianach) w wysokości 79 624 716,62 zł zostały wykonane w wysokości 70 883 695,65 zł, tj. w 89 %, w tym dochody majątkowe ujęte po stronie planu w łącznej wysokości 9 274 662,49 zł wykonano w wysokości 2 864 095,75 zł, tj. w 30,9 %.

Stopień realizacji dochodów został przedstawiony opisowo oraz tabelarycznie według źródeł oraz w podziale na dochody bieżące i majątkowe.

Wskazać należy, że w sprawozdaniu opisowym Zarząd Powiatu nie odniósł się do braku wykonania dochodów majątkowych w rozdziale 70005, paragraf 0770 zaplanowanych w kwocie 1 566 568 zł. W odniesieniu do powyższego Skład Orzekający zwraca uwagę, iż planowane w uchwale budżetowej oraz wieloletniej prognozie finansowej wielkości, w tym dochody ze sprzedaży majątku mają istotny wpływ na zachowanie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, umożliwiającej zgodne z prawem uchwalenie budżetu w latach przyszłych. Ponadto planowane wielkości finansowe w wieloletniej prognozie finansowej powinny być realistyczne.

Plan wydatków budżetowych (po zmianach) w wysokości 86 974 492,62 zł został wykonany w wysokości 77 158 947,38 zł, tj. w 88,7 %, w tym wydatki majątkowe ujęte po stronie planu w łącznej wysokości 16 783 035,49 zł wykonano w wysokości 11 304 232,61 zł, tj. w 67,4 %.

Zarząd, podobnie jak w przypadku wykonania dochodów, przedstawił zróżnicowany stopień wykonania wydatków opisowo oraz w zestawieniu tabelarycznym, w podziale na wydatki bieżące oraz majątkowe.

Na koniec roku 2017 wykonane dochody bieżące wyniosły 68 019 599,90 zł, natomiast wykonane wydatki bieżące stanowiły kwotę 65 854 714,77 zł. W odniesieniu do powyższego Skład Orzekający stwierdza, iż przedstawione w sprawozdaniu dochody bieżące oraz wydatki bieżące spełniają relację, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Realizacja budżetu Powiatu za 2017 rok zamknęła się deficytem budżetowym w wysokości 6 275 251,73 zł, który został pokryty przychodami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 4 319 254,34 zł oraz wolnych środków w wysokości 1 955 997,39 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego łączna kwota zobowiązań finansowych Powiatu wg stanu na 31 grudnia 2017 r. wyniosła 53 379 843,38 zł, co stanowi 75,3% wykonanych dochodów.

W tym miejscu Skład Orzekający wskazuje, że w sprawozdaniu opisowym (str. 37-38) Zarząd Powiatu przedstawił jedynie zobowiązania ujęte w części A – Zobowiązania wg tytułów dłużnych w sprawozdaniu Rb-Z sporządzonym wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. Jak wynika z przekazanych Regionalnej Izbie Obrachunkowej informacji o zobowiązaniach finansowych Powiatu wg stanu na dzień 31.12.2017 r. Powiat posiadał także zobowiązania krótkoterminowe wynikające z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych (wykazane w części D sprawozdania Rb-Z) w łącznej kwocie 2 848 320,48 zł. Ponadto w ramach zawartych umów leasingu operacyjnego

Powiat posiada zobowiązania z tytułu zawartych umów w kwocie 18 111 404 zł, co daje łączną kwotę 20 959 724,48 zł zobowiązań. W sprawozdaniu brak jest odniesienia się Zarządu do powyższej kwestii.

Zarząd, realizując budżet dokonał spłaty rat kapitałowych wcześniej zaciągniętych przez powiat zobowiązań finansowych w wysokości 564 679 zł.

W tym stanie faktycznym i prawnym należało postanowić jak w sentencji.

Na podstawie art. 20 ust. 1 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

**Przewodnicząca
Składu Orzekającego**

Klaudia Stelmaszczyk