

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 10 kwietnia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Świdwińskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Świdwińskiego za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561, ze zm.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

1. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca
2. Marek Dulewicz - Członek
3. Bogusław Staszewski - Członek

**pozytywnie z uwagą
zawartą w pkt I.4. uzasadnienia**

opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Świdwińskiego za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Świdwińskiego za 2017 r. załączone do uchwały Nr 118/256/18 Zarządu Powiatu Świdwińskiego z dnia 20 marca 2018 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu powiatu za 2017 rok i przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, w dniu 22 marca 2018 r. Opinia została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy danych ujętych w sprawozdaniu z wykonania budżetu, analizy uchwały budżetowej i jej zmian dokonanych w trakcie roku, danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2017 r.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

- I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną, z których wynika, że:
 - planowane dochody budżetu w wysokości 68 210 353,00 zł, zrealizowano w kwocie 67 555 228,92 zł, co stanowi 99,04% planu, z tego dochody bieżące – 63 857 791,20 zł (100,77% planu) i dochody majątkowe – 3 697 437,72 zł (76,41% planu),
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 69 057 540,00 zł, zrealizowano w kwocie 65 725 605,44 zł, co stanowi 95,18% planu, z tego wydatki bieżące – 58 713 098,49 zł (97,34% planu) i wydatki majątkowe – 7 012 506,95 zł (80,22% planu).Budżet roku 2017 zamknął się nadwyżką wydatków nad dochodami w kwocie 1 829 623,48 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 847 187,00 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2017 r., stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi, jest wartością dodatnią i wynosi 5 144 692,71 zł przy planowanej

wielkości dodatniej wynoszącej 3 055 219,00 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych¹ stanowiący, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Wykonana w 2017 r. relacja dochodów bieżących powiększona o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wydatki bieżące – do dochodów budżetu (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 3,62%, przy planowanej relacji wynoszącej 5,73%.

Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Powiatu za 2017 r. wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2018-2020. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2017 r. umożliwi Radzie Powiatu uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem przepisu ww. art. 243 oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań, a także zaciąganie nowych zobowiązań zwrotnych.

3. Przychody budżetu wyniosły 4 464 578,21 zł, tj. z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (§ 950 – 2 364 578,21 zł) oraz zaciągniętych pożyczek (§ 952 – 2 100 000,00 zł). Natomiast rozchody budżetu poniesione na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) wyniosły 3 331 752,00 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. Powiat posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań wymagalnych z tytułu niepodjętych świadczeń z Funduszu Pracy w wysokości 9 465 792,85 zł, co stanowi 14,01% zrealizowanych dochodów budżetu. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami (z uwzględnieniem wyłączeń) wyniosła 2 443 186,67 zł, co stanowi 3,62% wykonanych dochodów budżetu i jest niższa od dopuszczalnego limitu określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

4. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. W prezentacji dochodów w szczególności przeanalizowano realizację dochodów własnych.

W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono odniesienie dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków oraz wykonanych w roku budżetowym zadań Powiatu.

W tym miejscu Skład Orzekający formułuje uwagę do zakwalifikowania w budżecie Powiatu, zarówno po stronie dochodów jak i wydatków, zdarzenia związanego z realizacją inwestycji pt. „Przebudowa części budynku szpitala w Polczynie – Zdroju na blok operacyjny”.

Zwrot poniesionych wydatków inwestycyjnych dokonany przez Przyjazny Szpital w Polczynie-Zdroju Spółka z o.o. (Inwestora²) nie powinien być dochodem Powiatu,

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.).

² Zgodnie z umową o roboty budowlane zawartą w dniu 14 października 2016 r. z Wykonawcą, to Spółka realizuje inwestycję, a nie Powiat.

a **zmniejszeniem wydatków poniesionych przez Powiat** (wykazywanych w klasyfikacji budżetowej zrealizowanego wydatku, tj. dz. 851, rozdz. 85111 i § 6050). Przez cały okres 10 lat (120 miesięcy), jak wynika z § 3 ust. 1 i 2 Porozumienia z dnia 12 stycznia 2017 r.³, Spółka dokona zwrotu wydatków inwestycyjnych oraz kosztów oprocentowania zaciągniętej przez Powiat pożyczki na poniesienie tego wydatku.

Skutkiem zapisów zawartych w umowach oraz brzmienia § 3 ust. 1 podjętej uchwały Zarządu Powiatu w Świdwinie z dnia 11 stycznia 2017 r.⁴, po zakończeniu okresu „refinansowania” (tj. zwrotu poniesionych wydatków inwestycyjnych i związanych z oprocentowaniem zaciągniętej pożyczki), **nakłady związane ze zrealizowaną inwestycją poniesie Przyjazny Szpital w Polczynie-Zdroju Spółka z o.o., a nie Powiat Świdwiński**. Skład Orzekający przy tym wskazuje, że § 629 dochodów odnosi się do środków pozyskanych na dofinansowanie **własnych inwestycji powiatów**. W świetle powyższego, w przypadku Powiatu Świdwińskiego, taka sytuacja prawna nie miała miejsca, gdyż Powiat poniósł „wydatek” na inwestycję, którą realizowała Spółka i **to Spółka** poprzez „zrefinansowanie” w ciągu 10 lat wydatków poniesiony przez Powiat, w końcowym efekcie **poniesie nakłady na tą inwestycję**.

5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują wystąpienia zobowiązań wymagalnych Powiatu. Na koniec roku budżetowego wystąpiły natomiast zobowiązaniach niewymagalne, które ogółem wyniosły 3 155 064,53 zł i stanowiły 4,57% planowanych w 2017 r. wydatków. Najwyższą kwotę stanowiły zobowiązania związane z oświatą i wychowaniem (1 178 975,68 zł według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych).

6. Na podstawie przedłożonych sprawozdań ustalono, że w 2017 r. z budżetu poniesione zostały niewielkie wydatki z tytułu kar i odszkodowań w dziale 600 (Transport i łączność), rozdz. 60014 (Drogi publiczne powiatowe) i § 4590 w kwocie 1 045,00 zł.

7. Opiniowane sprawozdanie zawiera plan i wykonanie na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 (przedstawionych w formie tabelarycznej w załączniku Nr 13). Sprawozdanie zawiera informację o zmianach dokonanych w trakcie roku budżetowego w planie wspomnianych wydatków, zatem wypełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 2 cyt. ustawy. Zgodnie z art. 269 ust. 3 ustawy o finansach publicznych w załączniku Nr 14 przedstawiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

8. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu nie wynika, iż realizowano dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki⁵. Z uwagi na brak wyodrębnienia takich zadań w budżecie Powiatu nie można dokonać analizy przeznaczenia uzyskanych dochodów.

10. W stosunku do roku ubiegłego nastąpił wzrost należności wymagalnych (o 151,59%).

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych

³ Porozumienie z dnia 12 stycznia 2017 r. zawarte pomiędzy Przyjazny Szpital w Polczynie Zdroju Spółka z o.o. a Powiatem Świdwińskim.

⁴ Uchwała Nr 72/163/17 Zarządu Powiatu w Świdwinie z dnia 11 stycznia 2017 r. w sprawie przystąpienia przez Powiat Świdwiński do realizacji inwestycji „Przebudowa części budynku szpitala w Polczynie – Zdroju na blok operacyjny”.

⁵ Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8, art. 216 ust. 1 i art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2017 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Informacja o stanie majątku Powiatu zawiera dane dotyczące praw własności, dzierżaw, majątku oddanego w najem i zagospodarowanie, a także informację o wartości majątku oraz dane o dochodach z majątku Powiatu uzyskanych w okresie sprawozdawczym. Wielkość mienia obrazuje stan majątku jaki Powiat posiadał, jego wartość i przeznaczenie, dane o dochodach Powiatu uzyskane w tym okresie. W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Przedmiotem opiniowania była zgodność jego zakresu i szczegółowości z art. 267 i art. 269 ustawy o finansach publicznych, zgodność danych ujętych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji uchwał organów jednostki samorządu terytorialnego oraz ze sprawozdaniami budżetowymi. Mimo tego, że ze względów formalnych sprawozdanie zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, opinia nie stanowi oceny jego wykonania. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego


Jolanta Włodarek