

Uchwała Nr SO.-0954/11/5/Ko/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 8 kwietnia 2016 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Powiatu Wrzesińskiego za rok 2015.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r., w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Józef Goździkiewicz

Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Wrzesińskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia

opinię pozytywną

U z a s a d n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z realizacji budżetu Powiatu Wrzesińskiego za 2015 r. przyjęte przez Zarząd Powiatu Uchwałą Nr 320/2016 z dnia 22 marca 2016 r. oraz informacja o stanie mienia wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r., przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2016 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. (po zmianach), z Wieloletnią Prognozą Finansową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniem budżetowym za 2015 rok.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części tabelarycznej przedstawiono dochody w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, a wydatki w szczególności działów i rozdziałów w podziale na wydatki majątkowe i bieżące z wyodrębnieniem wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, obsługę długu oraz dotacji, przy czym w odrębnym zestawieniu zaprezentowano dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. Zestawienia tabelaryczne zawierają również wykaz udzielonych dotacji oraz dane o dochodach pobranych

na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska oraz wydatkach poniesionych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej. Szczegółowość sprawozdania odpowiada szczegółowości uchwalonego budżetu.

2. W części opisowej Zarząd przedstawił dane o dochodach budżetu uzyskanych z poszczególnych źródeł z uwzględnieniem stopnia ich realizacji oraz dane o wykonaniu wydatków w przekroju poszczególnych jednostek organizacyjnych, a także o udzielonych zamówieniach publicznych. W sprawozdaniu Zarząd przedstawił również informację o poziomie zadłużenia Powiatu Wrzesińskiego. W sprawozdaniu zamieszczone zostało wyjaśnienie na okoliczność poniesienia z budżetu powiatu wydatków na opłacenie odsetek i wypłatę odszkodowań (str. 153). Zarząd poinformował również, iż wystąpiły przypadki w których suma wydatków i zobowiązań przekroczyła roczny plan i wyjaśnił, że dotyczyło to wydatków na dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz z pochodnymi oraz wydatków bieżących o charakterze cyklicznym związanych z zachowaniem ciągłości działania jednostki (str. 154-155).
3. Sprawozdanie zawiera zestawienie zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz z innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi dokonane w trakcie roku budżetowego oraz informację o stopniu realizacji programów wieloletnich .
4. Analiza porównawcza prezentowanych w sprawozdaniu danych z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2015 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.
5. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Powiatu Wrzesińskiego za 2015 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 1.909.868,74 zł, bowiem:
 - a) dochody wykonano w wysokości 64.209.564,37 zł, co stanowi 100,20% planu, w tym
 - dochody bieżące w wysokości 60.983.984,03 zł, co stanowi 100,19% planu
 - dochody majątkowe w wysokości 3.225.580,34 zł, co stanowi 100,49% planu.
 - b) wydatki wykonano w wysokości 62.299.695,63 zł, co stanowi 96,16% planu, w tym
 - wydatki bieżące w wysokości 57.597.803,96 zł, co stanowi 96,11% planu
 - wydatki majątkowe w wysokości 4.701.891,67 zł, co stanowi 96,74% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o 3.386.180,07 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W roku sprawozdawczym Powiat nie zaciągnął nowych zobowiązań zwrotnych (kredytów i pożyczek), natomiast dysponował wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 1.962.349,27 zł. Rozchody na spłatę kredytów i pożyczek z lat ubiegłych zrealizowano w kwocie 1.750.000 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Powiatu z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów zmniejszyły się w trakcie roku budżetowego i na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiły 9.133.823,- zł, co stanowi 14,23% wykonanych dochodów.

Relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o zrealizowane dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wykonane wydatki bieżące – do uzyskanych dochodów budżetu ogółem (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 0,08 (8 %), przy planowanej relacji wynoszącej 0,0568 (5,68 %). Na zwiększenie ww. relacji istotny wpływ miało wykonanie wydatków bieżących na poziomie znacznie niższym niż planowano oraz zrealizowanie dochodów ze sprzedaży majątku Powiatu. Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Powiatu za 2015 rok wpłynęły na zwiększenie poziomu dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2016-2018. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie porównywalnym ze zrealizowanym w 2015 roku umożliwi Radzie Powiatu uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań, a także zaciąganie nowych zobowiązań zwrotnych (kredytów i pożyczek).

6. W nielicznych przypadkach szczegółowe dane o wykonaniu wydatków budżetu wskazują na nieprawidłowe sklasyfikowanie wydatków, np.:

– na str. 71 części opisowej wskazano, że w ramach wydatków na zakup usług pozostałych (§ 4300) sfinansowane zostały wydatki na „naprawę sprzętu komputerowego, notebooków i alarmu”,


– na str. 75 części opisowej w grupie wydatków w której wymieniono zakupy usług pozostałych (§ 4300) wymieniono również „przeгляд i naprawę oświetlenia”,

a wydatki te winny być sklasyfikowane w § 4270 /Zakup usług remontowych/ w którym należy ujmować wydatki na usługi obce w tym na usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych, np. maszyn, środków transportu, urządzeń, sprzętu, a usługi zakresie remontów i konserwacji pomieszczeń i budynków.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

- II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku Powiatu, jego wartość i zmiany w stanie mienia, w tym dane o aktywach trwałych w inwestycjach rozpoczętych, udziałach w spółkach i ograniczonych prawach rzeczowych. Przedstawiono również dane o dochodach uzyskanych z mienia Powiatu w 2015 roku.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

 Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Zofia Ligocka

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.