

Uchwała Nr SO.-0954/13/5/Ko/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 8 kwietnia 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Powiatu Wrzesińskiego za rok 2018.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r., w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowalek

Leszek Maciejewski

działając 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, z późn. zm.), w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Wrzesińskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Wrzesińskiego za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Wrzesińskiego za 2018 r. wraz z informacją o stanie mienia Powiatu Wrzesińskiego przedłożone tut. Izbie w dniu 28 marca 2019 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2018 rok.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części tabelarycznej przedstawiono dochody w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, a wydatki w szczegółowości 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 i wydatkach poniesionych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej. Szczegółowość sprawozdania odpowiada szczegółowości uchwalonego budżetu. Sprawozdanie zawiera również 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, czym spełniono wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017r. poz. 2077 z późn. zm.).

W zestawieniu tabelarycznym przedstawiono wykaz udzielonych w roku budżetowym zamówień publicznych, z którego wynika, że do wyłonienia wykonawców stosowano przede wszystkim tryb przetargu nieograniczonego. W kilku przypadkach zastosowano również tryb z wolnej ręki, przy czym nie wskazano jakie przesłanki zadecydowały o wyborze trybu niekonkurencyjnego.

W części opisowej Zarząd przedstawił realizację dochodów budżetu z poszczególnych źródeł z uwzględnieniem stopnia ich realizacji oraz dane o wykonaniu wydatków w przekroju poszczególnych jednostek organizacyjnych, a także 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. 69 i 70). Zarząd poinformował również, iż wystąpiły przypadki w których suma wydatków i zobowiązań przekroczyła plan i wyjaśnił, że dotyczyło to m.in. wydatków na dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz z pochodnymi oraz wydatków bieżących o charakterze cyklicznym związanych z zachowaniem ciągłości działania jednostki (str. 240 i 241).

II. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Powiatu Wrzesińskiego za 2018 rok został wykonany z deficytem w wysokości 18.362.974,38 zł, bowiem:

- 1) dochody wykonano w wysokości 105.496.136,62 zł, co stanowi 103,11% planu, w tym:
 - a. dochody bieżące w wysokości 70.279.434,15 zł, co stanowi 98,44% planu
 - b. dochody majątkowe w wysokości 35.216.702,47 zł, co stanowi 113,88% planu.
- 2) wydatki wykonano w wysokości 123.859.111 zł, co stanowi 94,13% planu, w tym:
 - a. wydatki bieżące w wysokości 66.842.521,79 zł, co stanowi 92,51% planu
 - b. wydatki majątkowe w wysokości 57.016.589,21 zł, co stanowi 96,10 % planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Powiat zaciągnął zobowiązania w kwocie 25.936.273,64 zł z tytułu kredytów i pożyczek oraz dysponował nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 995.685,12 zł i wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 4.000.000 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 2.200.000 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018.
3. Analiza porównawcza prezentowanych w sprawozdaniu danych z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2018 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.
4. Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły 27.736.273,64 zł, co stanowi 26,29% wykonanych dochodów.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 5.184.660,64 zł.
6. Na podstawie danych zamieszczonych w części opisowej sprawozdania (str. 221) ustalono, że w 2018 roku udzielono dotacje dla spółek wodnych w oparciu o postanowienia uchwały Nr 48/IX/2011 Rady Powiatu we Wrześni z dnia 16 czerwca 2011 r. w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji z budżetu powiatu wrzesińskiego spółkom wodnym, sposobu jej rozliczania oraz sposobu kontroli wykonania zadań, podjętej na podstawie art. 164 ust. 5c ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. – Prawo wodne, która to ustawa w myśl art. 573 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2018r. poz. 2268, z późn. zm.) utraciła moc z dniem 1 stycznia 2018 r. W związku z powyższym również z dniem 1 stycznia 2018 roku utraciły moc akty prawa miejscowego podjęte na podstawie nieobowiązującej już ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. – Prawo wodne (w tym przypadku również uchwała Rady Powiatu we Wrześni 48/IX/2011 z dnia 16 czerwca 2011 r.). W dniu 13 grudnia 2018 roku Rada Powiatu we Wrześni na podstawie art. 443 ust. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2018r. poz. 2268, z późn. zm.) podjęła uchwałę Nr 12/III/2018 w sprawie zasad udzielania dotacji celowej z budżetu Powiatu Wrzesińskiego spółkom wodnym, trybu postępowania w sprawie udzielania tej dotacji i sposobu jej rozliczania (Dz. Urz. Woj. Wlkp. z 31.12.2018r., poz. 10556), a zatem uchwała ta będzie miała zastosowanie dopiero w 2019 roku.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

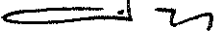
III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Jednostka posiada, jego wartość, w tym dane o aktywach trwałych w inwestycjach rozpoczętych, udziałach w spółkach i ograniczonych prawach rzeczowych. Zarząd przedstawił dane o zmianach w stanie mienia, w tym o zwiększeniu majątku Powiatu z zakończonych inwestycji. Przedstawiono również dane o dochodach uzyskanych z mienia Powiatu w 2018 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.