

Uchwała Nr SO-0954/29/5/Ko/2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 kwietnia 2015 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Wrzesińskiego za rok 2014.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowalek
Józef Goździkiewicz

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. 2013, poz. 885 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Wrzesińskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Wrzesińskiego za 2014 rok przedłożone tutejszej Izbie w dniu 27 marca 2015 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) uchwaloną w niepełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części tabelarycznej przedstawiono dochody w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, a wydatki w szczególności działań 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 zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej (zał. Nr 8). Szczegółowość sprawozdania odpowiada szczególności 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 (zał. Nr 9) oraz informację o stopniu realizacji programów wieloletnich (str. 156-168).

Zatem zakres danych zamieszczonych w sprawozdaniu jest zgodny z dyspozycją przepisu art. 269 ustawy o finansach publicznych.

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 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. 152). 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. 153).

W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) oraz poinformowano o poniesionych wydatkach na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej (załącznik Nr 8), przy czym nie wyjaśniono, jakie były przyczyny niskiej realizacji wydatków planowanych na realizację ww. zadań.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2014 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych:

- a) dochody wykonano w wysokości 63.161.918,20 zł, tj. 99,53 % planu, z tego dochody bieżące w wysokości 60.240.835,17 zł i dochody majątkowe 2.921.083,03 zł,
- b) wydatki wykonano w wysokości 62.876.677,24 zł, tj. 95,07 % planu, z tego wydatki bieżące w wysokości 58.366.220,77 zł i wydatki majątkowe 4.510.456,47 zł,
- c) planowane rozchody wykonano w kwocie 1.400.000,00 zł, tj. 100 % planu.

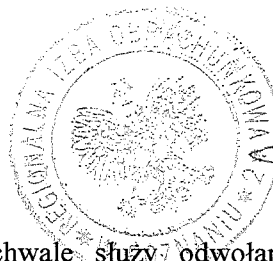
Budżet 2014 roku wykonano z nadwyżką w kwocie 285.240,96 zł przy zaplanowanym deficycie w kwocie 2.677.108,00 zł.

Z powyższych danych wynika, że wystąpiła „nadwyżka operacyjna”, bowiem zrealizowane dochody bieżące były wyższe niż wykonane wydatki bieżące o 1.874.614,40 zł, co oznacza spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W 2014 roku Powiat nie zaciągnął nowych zobowiązań zwrotnych. Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zmniejszyły się w trakcie roku budżetowego o kwotę 1.400.000,00 zł i na dzień 31 grudnia 2014 roku wynoszą 10.883.823,00 zł.

W 2014 roku 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 0,0619 (6,19 %), przy planowanej relacji wynoszącej 0,0327 (3,27 %). Na zwiększenie ww. relacji istotny wpływ miało wykonanie wydatków bieżących na poziomie znacznie niższym niż planowano. Wymieniony wskaźnik za 2014 rok jest, w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych, jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia indywidualnego wskaźnika obciążeń budżetu Powiatu w latach 2015, 2016 i 2017 z tytułu

przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami oraz potencjalnych spłat zobowiązań z tytułu udzielanych poręczeń i gwarancji. Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Powiatu za 2014 rok wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2015-2017. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie porównywalnym ze zrealizowanym w 2014 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).

- III. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2014 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. W części opisowej sprawozdania popełniono nieliczne omyłki np. na str. 152 podano, iż zobowiązania niewymagalne wynoszą 4.180.212,34 zł, a ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 wynika, że kwota zobowiązań niewymagalnych powiatu jest nieznacznie niższa i wynosi 4.176.444,10 zł.
- IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania, Składu Orzekający stwierdził, iż kolejny raz dokonano wydatków z budżetu Powiatu na udzielenie pomocy rzeczowej Kołom Pszczelarzy w Powiecie Wrzesińskim (str. 33 sprawozdania) poprzez zakup węży pszczelej i leków. Skład Orzekający wskazuje, że w przypadku wydatkowania z budżetu Powiatu środków na świadczenia na rzecz określonej grupy osób, podstawą do dokonywania takich wydatków mogą być wyłącznie przepisy ustaw, które przewidują m.in. rodzaj świadczeń i wskazują podmiot uprawniony do ich udzielania. W ocenie Składu Orzekającego ww. wydatki nie mieszczą się w dyspozycji art. 403 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 1232 ze zm.), w którym wyspecyfikowano zadania powiatów z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej poprzez odesłanie do art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 18, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 ww. ustawy.
- V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego zawiera dane wymagane przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki posiada Powiat, 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 2014 roku.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Zofia Ligocka

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-851 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.