

## **Uchwała Nr SO-0954/17/5/Ko/2014**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 4 kwietnia 2014 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Wrzesińskiego za rok 2013.

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 zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Renata Konowalek  
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. 2013, poz. 885 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Wrzesińskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

### **o p i n i ę   p o z y t y w n ą**

#### **U z a s a d n i e**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Wrzesińskiego za 2013 rok przedłożone tutejszej Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 18 marca 2014 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 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 zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej (zał. Nr 8). 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 niepedlegających zwrotowi dokonane w trakcie roku budżetowego (zał. Nr 9) oraz informację o stopniu realizacji programów wieloletnich (str. 156-166).

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. Sprawozdanie Zarząd przedstawił również informację o poziomie zadłużenia Powiatu Wrzesińskiego oraz o udzielonych poręczeniach.

W sprawozdaniu zamieszczone zostało wyjaśnienie na okoliczność poniesienia z budżetu powiatu wydatków na odplacenie odsetek i wypłatę odszkodowań (str. 152 zbiorczo oraz w poszczególnych działach). Zarząd poinformował również, iż wystąpiły przypadki w których suma wykonanych wydatków i zobowiązań przekroczyła roczny plan i wyjaśnił, że dotyczyło to wydatków na dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz z pochodnymi oraz zobowiązań zaciągniętych w związku z realizacją wydatków bieżących o charakterze cyklicznym związanych z zachowaniem ciągłości działania jednostki zaciągniętych w ramach udzielonych upoważnień (str. 153).

W sprawozdaniu zamieszczono również informację o poniesieniu wydatków w wysokości 208.000 zł na pokrycie zobowiązania finansowego w związku z realizacją przez Szpital Powiatowy we Wrześni sp. z o.o. inwestycji pn. „Rozbudowa budynków, budowli i instalacji oraz zakup sprzętu medycznego dla Szpitala powiatowego we Wrześni” oraz o poniesieniu wydatków na zakupy sprzętu, które wniesiono aportem do ww. spółki.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2013 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych:

- a) dochody wykonano w wysokości 63.717.537,17 zł, tj. 102,47 % planu, z tego dochody bieżące w wysokości 58.363.040,46 zł i dochody majątkowe 5.354.496,71;
- b) wydatki wykonano w wysokości 60.634.825,55 zł, tj. 95,98 % planu, z tego wydatki bieżące w wysokości 55.524.183,06 zł i wydatki majątkowe 5.110.642,49;
- c) planowane rozchody wykonano w kwocie 3.091.177,00 zł, tj. 100 % planu.

Budżet 2013 roku wykonano nadwyżką w kwocie 3.082.711,62 zł przy zaplanowanym deficycie w kwocie 993,433,00 zł. W powyższych danych wynika, że wystąpiła „nadwyżka operacyjna”, bowiem zrealizowane dochody bieżące były wyższe niż wykonane wydatki bieżące o 2.838.857,40 zł, co oznacza spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji zmniejszyły się w trakcie roku budżetowego o kwotę 3.091.177,00 i na dzień 31 grudnia 2013 roku wynoszą 12.283.823,00 zł co stanowi 19,3 % dochodów budżetu. Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wyniosły w 2013 roku 3.651.984,96 zł, co stanowi 5,7 % dochodów budżetu.

Z powyższych danych wynika, że spłata zobowiązań nie przekroczyła w 2013 roku 15% dochodów budżetu Powiatu, a dług na koniec 2013 roku nie przekroczył 60% dochodów w roku budżetowym, a zatem spełnione zostały wymogi wynikające z art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 ze zm.).

W 2013 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 0,1072 (10,72 %), przy planowanej relacji wynoszącej 0,0650 (6,50 %). Na zwiększenie ww. relacji istotny wpływ miało osiągnięcie wyższych niż planowano dochodów ze sprzedaży

mienia Powiatu oraz niższe niż planowano wykonanie wydatków bieżących. Wymieniony wskaźnik za 2013 rok jest, w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych, jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia indywidualnego wskaźnika obciążeń budżetu Powiatu w latach 2014, 2015 i 2016 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 2013 rok wpłynęły na zwiększenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2014-2016. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie porównywalnym ze zrealizowanym w 2013 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.

- III. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2013 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.
- IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania, wątpliwości Składu Orzekającego budzi podstawa prawna do wydatkowania środków z budżetu Powiatu na udzielenie pomocy rzeczowej Kołom Pszczelarzy w Powiecie Wrzesińskim (str. 31 sprawozdania) poprzez dokonanie zakupu 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 ww. wydatki nie mieszczą się w dyspozycji przepisów ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 1232 ze zm.) oraz przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.). Nadto Skład Orzekający zauważa, że z danych zamieszczonych w sprawozdaniu wynika, że wydatki na zorganizowanie uroczystości patriotycznych i państwowych sklasyfikowano w dwóch działach, tj. w dz. 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej rozdz. 85395 /Pozostała działalność/ oraz w dz. 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego rozdz. 92195 /Pozostała działalność/, a winny być ujęte tylko w dz. 921 rozdz. 92195.
- 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 2013 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.