

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 12 kwietnia 2019 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Leszczyńskiego za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

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:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Małgorzata Okrent

Beata Rodewald-Łaszkowska

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 ze zmianami) i art. 265 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Leszczyńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Leszczyńskiego za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Przedłożone sprawozdanie Zarządu z wykonania budżetu Powiatu za 2018 rok zawiera:

- dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetowych w ujęciu tabelarycznym oraz w ujęciu opisowym. W tabeli przedstawiono realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wykazaniem planowanych kwot ze zmianami, wykonania dochodów oraz stosunku procentowego wykonania planu,
- dane dotyczące realizacji dotacji, zadań inwestycyjnych z budżetu Powiatu Leszczyńskiego oraz dane dotyczące realizacji zadań i projektów ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej i zadań współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej,
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych ustawowo oraz realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz organami jednostek samorządu terytorialnego.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 21 grudnia 2017 r. budżet Powiatu na 2018 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Zarząd, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:

- dochody w wysokości 71.811.709,46 zł, tj. 99,31 % planu,
 - w tym dochody majątkowe w wysokości 32.403.184,30 zł, tj. 95,76 % planu,
- wydatki w wysokości 81.994.849,33 zł tj. 92,79 % planu,
 - w tym wydatki majątkowe w wysokości 50.090.764,27 zł, tj. 95,79 % planu,
- dochody bieżące wykonano w kwocie 39.408.525,16 zł i wydatki bieżące w kwocie 31.904.085,06 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
- w wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 10.183.139,87 zł przy planowanym deficycie w kwocie 16.056.807,00 zł (w „Sprawozdaniu” omówiono wielkość przychodów i rozchodów budżetu).
- Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 17.121.680,65 zł z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych (wyczerpania dokonano w oparciu o „Bilans z wykonania budżetu na dzień 31.12.2017 r.”).
- Rozchodów budżetu dotyczących spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych nie zaplanowano – Powiat nie posiadał zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r.

W Sprawozdaniu podano zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. wynika, że Powiat nie posiadał na koniec 2018 r. zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych.

2. Skład Orzekający stwierdził zgodność wykazanych w sprawozdaniu Zarządu planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

3. W przedłożonym sprawozdaniu Zarząd przedstawił realizację poszczególnych dochodów w ujęciu tabelarycznym, a w części opisowej omówił poziom realizacji oraz przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem. Ponadto przedstawił realizację wydatków w jednostkach, inspekcjach i strażach (w tym również poziom wykonania zadań inwestycyjnych).

W ramach przedstawienia wydatków na programy ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Zarząd przedstawił kwoty wydatków dokonanych w 2018 roku w odniesieniu do wysokości planu (w tym zmiany w planie wydatków w ciągu roku budżetowego) wraz z omówieniem zakresu wykonanych prac oraz przedstawił „stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich” co jest wymagane przepisem art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych

4. W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60014	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2 750,00	1 659,00
600	60014	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	50 000,00	31 635,20
600	60014	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	35 290,00	35 289,45
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	49 862,00	49 782,00
755	75515	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	15,00	11,77

W zakresie w/w wydatków Zarząd w sprawozdaniu informuje:

- w dz.600 rozdz. 60014 § 4560 – (str. 14) „*Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości*” ,
- w dz. 600 rozdz. 60014 § 4590 – (str. 14) „*Odszkodowania za grunty pod przyszłą przebudowę drogi Łoniewo-Osieczna – odszkodowania te zostały wymuszone przez wspólny wykup gruntu pod przebudowę drogi i ścieżki Łoniewo-Osieczna*” ,
- w dz. 600 rozdz. 60014 § 4600 – (str. 14) „*Zwrot nadpłaconych kwot z lat poprzednich z tytułu wcześniej błędnie wystawionej decyzji wieloletniej z tytułu zajęcia pasa drogi*” ,
- w dz. 700 rozdz. 70005 § 4590 – (str. 16) – „*(...) wypłata odszkodowania za nieruchomość zajęta pod drogę powiatową*” ,
- w dz. 755 rozdz. 75515 § 4560 – (str. 24) – „*Zwrot dotacji celowej z Budżetu Państwa w kwocie 895,35 zł i należne odsetki 11,77 zł – zalecenie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 05.06.2018 r.*” .

III.

W ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki powiat posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość i sposób wykorzystywania oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane.

Przedłożone przez Zarząd sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2018 rok zawiera dane wymagane przepisami art. 267 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

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.*