

Uchwała Nr SO-0954/36/9/Ln/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 17 kwietnia 2018 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Powiatu Leszczyńskiego za 2017 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 04/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zmianami 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) i art. 265 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077) wyraża o przedłożonym przez Zarząd **Powiatu Leszczyńskiego** sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu **za 2017 rok** wraz z informacją o stanie mienia

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Leszczyńskiego za 2017 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 2017 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 22 grudnia 2016 r. budżet Powiatu na 2017 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Zarząd, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:

- dochody w wysokości 63.857.199,34 zł, tj. 97,38 % planu,
 - w tym dochody majątkowe w wysokości 28.339.673,07 zł, tj. 97,61 % planu,
- wydatki w wysokości 63.916.571,96 zł tj. 84,57 % planu,
 - w tym wydatki majątkowe w wysokości 34.720.336,80 zł, tj. 80,82 % planu,
- dochody bieżące wykonano w kwocie 35.517.526,27 zł i wydatki bieżące w kwocie 29.196.235,16 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 59.372,62 zł przy planowanym deficycie w kwocie 9.995.597,00 zł (w „Sprawozdaniu” omówiono wielkość przychodów i rozchodów budżetu oraz stan zadłużenia na koniec roku budżetowego).
- Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 17.181.053,27 zł z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych (wyliczenia dokonano w oparciu o „Bilans z wykonania budżetu na dzień 31.12.2015 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 2017 r.

W Sprawozdaniu podano zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. wynika, że Powiat nie posiadał na koniec 2017 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 2017 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 za wyjątkiem przedsięwzięcia pn. „Przebu-

dowa ciągu dróg powiatowych: nr 4800P i nr 4790P” ujętego w wykazie przedsięwzięć wieloletnich pod poz. 1.3.2.1, dla którego okres realizacji ustalony został na lata 2017-2018, a łączne nakłady finansowe w kwocie 1.050.000,00 zł, w tym plan wydatków na 2017 rok 50.000,00 zł, na 2018 rok 1.000.000,00 zł. W „Sprawozdaniu” w części opisowej pkt VIII. „Informacja o przebiegu realizacji wieloletnich przedsięwzięć” (str. 37) oraz w tabeli pn. „Informacja o przebiegu realizacji wieloletnich przedsięwzięć” ww. zadanie nie zostało wykazane. W części dotyczącej omówienia wydatków z podziałem na poszczególne podziałki klasyfikacji budżetowej przy przedstawianiu wydatków majątkowych (§ 6050) w dz. 600 rozdz. 60014 „Drogi publiczne powiatowe” wykazano wykonane wydatki w kwocie 7.499.876,84 zł. Przedstawione zostały poszczególne zadania inwestycyjne z przypisanymi kwotami wykonania składające się na kwotę ogółem wydatków w § 6050. Z powyższego można wywnioskować, że na zadanie Przebudowa ciągu dróg powiatowych: nr 4800P i nr 4790P” w 2017 r. nie poniesiono żadnych wydatków.

Pomimo tego, Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z przepisem art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych każde zadanie ujęte w wykazie wieloletnich przedsięwzięć, również to zadanie, na którym nie wykonano żadnych wydatków, winno być wykazane przy omawianiu stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich i winna być zawarta informacja o przyczynach takiego a nie innego wykonania przyjętych założeń. Brak jest podstaw do pomijania w objaśnieniach zadań w odniesieniu do których nie wykonano żadnych wydatków.

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	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	32,00	32,00
600	60014	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	82.000,00	62.795,00

W zakresie w/w wydatków Zarząd w sprawozdaniu informuje:

- w dz.600, rozdz. 60014, § 4560 – w związku z nieprawidłowo wykorzystaną zaliczką przy realizacji projektu „Budowa i przebudowa drogi powiatowej nr 3903P na odcinku od drogi wojewódzkiej 305 do węzła drogi S-5-Nietążkowo” Partner Projektu Powiat Kościański przekazał na konto Lidera kwotę 32,00 zł, które następnie Lider Projektu – Powiat Leszczyński, jako lider i Beneficjent Projektu, zgodnie z zapisami umowy przekazał na konto Instytucji Zarządzającej (str. 13),
- w dz. 600, rozdz. 60014, § 4590 - wydatkowano na odszkodowanie za odszkodowania za grunty pod przyszłą przebudowę drogi Łoniewo-Osieczna – odszkodowania te zostały wymuszone przez wspólny wykup gruntu pod przebudowę drogi i ścieżki Łoniewo-Osieczna (str. 13).

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 2017 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.*