

**Uchwała Nr SO – 0954/41/4/Ka/2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 23 kwietnia 2019 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Ostrowskiego**  
**sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2018 rok wraz z objaśnieniami i informacją o**  
**stanie mienia Jednostki**

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

Przewodnicząca: Jolanta Nowak  
Członkowie: Zbigniew Czołnik  
Teresa Marczak

działając na podstawie przepisów 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 zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Ostrowskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia Jednostki

**opinię pozytywną**

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Ostrowskiego za rok 2018 wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia Powiatu Ostrowskiego przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2019 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2018 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 - 2029 i ich zmianami oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną, opisową i graficzną.

1. W części tabelarycznej przedstawione zostało wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, w tym dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i wykonywanych na podstawie porozumień, wykonanie zadań i zakupów inwestycyjnych, zestawienie udzielonych z budżetu Powiatu dotacji dla jednostek sektora i spoza sektora finansów publicznych, realizację wydzielonych rachunków dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty i wydatków z nich finansowanych, dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wynikających z ustawy Prawo ochrony środowiska, zmiany w planie wydatków na programy i projekty finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich w roku 2018. Wykonanie dochodów, wydatków poszerzone zostało o realizację dochodów i wydatków jednostek budżetowych. Wykonanie dochodów i wydatków budżetu za 2018 rok przedstawione zostało w szczególności uchwalonego budżetu tj. zgodnie z wymogami art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. W części opisowej przedstawiono szczegółową analizę wykonania dochodów i wydatków budżetowych. Przy poszczególnych tytułach dochodów zamieszczono informację o stanie należności, w tym należności wymagalnych, o podjętych działaniach egzekucyjnych przez jednostki budżetowe. W zakresie wydatków budżetowych wykonanie przedstawione zostało w układzie zadaniowym. W części opisowej sprawozdania poinformowano o wykonanym wyniku budżetu, przychodach i rozchodach budżetu, omówiono wykonanie otrzymywanych dotacji od innych

podmiotów, w tym od jednostek samorządu terytorialnego oraz dotacji udzielanych z budżetu Powiatu.

W części opisowej sprawozdania zamieszczona została informacja o realizacji uprawnień Zarządu m. in. w zakresie:

- zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu,
- dokonywania zmian w budżecie na 2018 r. ,
- przekazania uprawnień kierownikom jednostek budżetowych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostek,
- lokowania środków pieniężnych w innych bankach niż bank obsługujący rachunek budżetu Powiatu.

II. 1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2018 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

2. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.

3. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości otrzymanych dotacji na ten cel z budżetu państwa.

4. Skład Orzekający nie stwierdził przekroczenia planu wydatków budżetowych.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2018 zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 7.724.920,69 zł przy planowanym deficycie w kwocie 9.378.461,81 bowiem wykonano:

a/ Dochody - w kwocie 166.386.550,00 zł, tj. 99,69 % planu, z tego dochody bieżące wykonane zostały w kwocie 151.274.544,97 zł, dochody majątkowe w kwocie 15.112.005,03 zł;

b/ Wydatki - w kwocie 174.111.470,69 zł, tj. 98,77 % planu, z tego wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie 137.088.697,42 zł, wydatki majątkowe w kwocie 37.022.773,27 zł; Wykonanie wydatków obejmuje wydatki niewygasające z roku 2018 w kwocie 324.572,00 zł, które obejmują wydatki majątkowe (186.996,00 zł) jak również bieżące (137.576,00 zł);

c/ Przychody - w kwocie 13.161.311,04 zł tj. 100,00 % planu obejmowały wolne środki, o których mowa art. 217 ust 2 pkt 6 ufp w kwocie 6.161.311,04 zł oraz emisję obligacji na kwotę 7.000.000,00 zł;

d/ Rozchody – w kwocie 3.782.849,19 zł tj. 100,00 % planu, w tym z tytułu spłat kredytów i pożyczek w kwocie 1.283.125,00 zł oraz wykupu obligacji w wysokości 2.000.000,00 zł oraz przelewy na rachunki lokat w wysokości 499.724,19 zł.

Dane te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu RB-NDS o nadwyżce/deficycie jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r.

2. Wykonane dochody bieżące budżetu za 2018 rok powiększone o nadwyżkę wolnych środków są wyższe o 20.347.158,59 zł aniżeli wykonane wydatki bieżące. Tym samym spełnione zostały wymogi art. 242 ust 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. Zadłużenie Powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniosło 45.566.250,00 zł, co stanowi 27,39% wykonanych dochodów. Dane te potwierdzone zostały przez sprawozdanie Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń. Wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec 2018 roku wyniosła 13.270.806,33 zł.

4. Kwota niewymagalnych zobowiązań ustalona na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków na koniec 2018 roku wynosiła 6.952.406,64 zł. Zobowiązania w przeważającej części dotyczyły zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 rok i pochodnych od wynagrodzeń. Pozostałe zobowiązania obejmowały zobowiązania bieżące i w szczególności dotyczyły zakupu energii i usług, co przedstawia poniższa tabela.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązani a	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekrocze nie (8-4)
1	2	3	4	5	6	8	9
710	71015	4260	7 814,00	7 813,93	934,42	8 748,35	934,35
710	71015	4300	33 966,00	33 963,14	1 732,58	35 695,72	1 729,72
710	71095	4300	342 360,00	337 800,29	6 645,48	344 445,77	2 085,77
710	71095	4307	2 861 340,00	2 861 340,26	0,00	2 861 340,26	0,26
710	71095	4360	20 738,00	20 737,68	1 728,14	22 465,82	1 727,82
750	75019	4360	893,00	892,63	272,96	1 165,59	272,59
750	75020	4260	214 650,00	205 424,84	24 976,38	230 401,22	15 751,22
750	75020	4300	564 817,00	552 179,05	20 781,87	572 960,92	8 143,92
750	75020	4360	27 600,00	27 124,54	864,46	27 989,00	389,00
755	75515	4360	20,00	0,00	113,16	113,16	93,16
757	75702	8110	1 143 000,00	1 134 788,87	107 519,47	1 242 308,34	99 308,34
801	80115	4260	1 251 102,00	1 223 108,18	100 864,83	1 323 973,01	72 871,01
801	80115	4300	594 980,00	594 689,93	315,45	595 005,38	25,38
801	80120	4260	879 897,00	879 166,06	31 479,34	910 645,40	30 748,40
801	80120	4300	335 806,00	335 517,01	1 062,72	336 579,73	773,73
852	85202	4220	530 300,00	530 299,03	31,98	530 331,01	31,01
852	85202	4260	248 253,00	244 310,15	11 601,28	255 911,43	7 658,43
852	85202	4280	13 563,00	13 032,00	672,00	13 704,00	141,00
852	85202	4300	716 764,00	716 763,99	10 630,00	727 393,99	10 629,99
852	85202	4430	1 012,00	1 010,90	907,00	1 917,90	905,90
852	85202	4780	44 468,00	44 467,95	3 347,15	47 815,10	3 347,10
852	85203	4360	2 353,00	2 351,68	27,47	2 379,15	26,15
852	85218	4360	7 634,00	7 633,54	118,14	7 751,68	117,68
853	85321	4360	1 291,00	1 290,12	39,43	1 329,55	38,55
853	85333	4360	5 784,00	5 783,79	11,63	5 795,42	11,42
854	85407	4260	53 346,00	53 346,00	4 444,51	57 790,51	4 444,51
854	85410	4260	160 836,00	149 436,88	14 525,97	163 962,85	3 126,85
855	85510	4260	28 000,00	24 327,75	4 658,47	28 986,22	986,22
			10 092 587,00	10 008 600,19	350 306,29	10 358 906,48	266 319,48

Rada Powiatu w uchwale budżetowej na 2018 roku ustaliła kwotę 12.000.000,00 zł do wysokości której Zarząd mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania na realizację zadań niebędących przedsięwzięciami w rozumieniu art. 226 ust 4 ustawy o finansach publicznych. Nadto Rada Powiatu upoważniła Zarząd do przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym Powiatu do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostek, a których płatności wykraczają poza rok budżetowy. Upoważnienie takie jak wynika ze sprawozdania zostało przez Radę Powiatu udzielone uchwałą Nr XXXV/247/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwały budżetowej na rok 2018.

Ponadto Uchwałą Nr XXXV/246/2017 Rady Powiatu Ostrowskiego z dnia 28 grudnia 2017 roku Zarząd otrzymał upoważnienie do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć oraz do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Powiatu i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

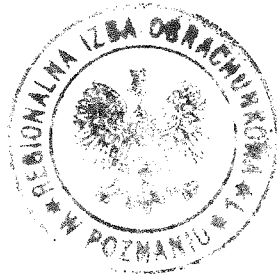
W związku z powyższym można sądzić, że wymienione wyżej zobowiązania zostały zaciągnięte zgodnie z upoważnieniem.

5. Na podstawie przedłożonego sprawozdania ustalono, że 2018 roku z budżetu Powiatu poniesione zostały wydatki z tytułu kar, odszkodowań wypłaconych na rzecz osób fizycznych w kwocie 425,00 zł oraz pozostałe odsetki w kwocie 428,45 zł. W sprawozdaniu wyjaśnione zostały przyczyny poniesienia wydatków z tego tytułu.

6. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 r. zostało opracowane z zachowaniem wymogów określonych przepisami art. 267 ust 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a dołączone do sprawozdania objaśnienia w sposób wyczerpujący informują o realizacji budżetu za 2018 rok.

IV. 1. Przedłożona informacja o stanie mienia Jednostki obejmuje dane wymagane przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych ( Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*J. Nowak*  
Jolanta Nowak

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.