

Uchwała Nr SO. – 0954/7/18/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 9 kwietnia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Poznańskiego
za rok 2017 wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem
Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r.
(ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Aniela Michalec

Członkowie: Grażyna Wróblewska

Michał Suchanek

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), w związku z art. 267 ustawy
z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) wyraża
o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Poznańskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu
Powiatu Poznańskiego za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie
roczne z realizacji budżetu Powiatu Poznańskiego w roku 2017 oraz informacja o stanie mienia
Powiatu (przedłożone tut. Izbie w dniu 26 marca 2018 r.).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową, wg stanu na
dzień 31 grudnia 2017 r. (po zm.), z uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zm.)
oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2017 rok.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do sprawozdania
z wykonania budżetu za 2017 rok.

1. W części opisowej sprawozdania zawarto informację o planowanych i wykonanych

dochodach i wydatkach, nadwyżce budżetu. Szczegółowo omówiono wykonanie dochodów, wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, prezentując wykonanie dochodów z dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej, dotacji na zadania własne oraz pozostałych dochodów. Realizację wydatków zaprezentowano w układzie wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej oraz na zadania własne Powiatu, szczegółowo zaprezentowano zadania realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

W poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej zawarto informacje o stopniu zaawansowania programów wieloletnich.

2. W części tabelarycznej przedstawiono:

- dochody i wydatki w ujęciu kwotowym i procentowym w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, w tym na zadania z zakresu administracji rządowej,
- wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- wydatki na realizację zadań wspólnych realizowanych w drodze umów i porozumień między jednostkami samorządu,
- wydatki na dotacje bieżące udzielane z budżetu,
- wydatki majątkowe,
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
- dochody i wydatki związane z ochroną środowiska,
- przychody i rozchody.

3. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Powiatu Poznańskiego za 2017 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 548.527,93 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 289.167.151,00 zł, co stanowi 97,57 % planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 268.350.203,44 zł, co stanowi 99,67 % planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 20.816.947,56 zł, co stanowi 76,70 % planu.
- b) wydatki zrealizowano w wysokości 288.618.623,07 zł, co stanowi 93,68 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 227.007.899,38 zł, co stanowi 94,08 % planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 61.610.723,69 zł, co stanowi 92,25% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Powiat zrealizował przychody budżetu w kwocie 27.117.101,55 zł, w tym z tytułu kredytu w kwocie 10.000.000,00 zł. Powiat dysponował również wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 17.117.101,55 zł.

Rozchody zrealizowano w kwocie 15.400.000,00 zł, które dotyczyły spłaty kredytów. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017.

Z przedłożonego sprawozdania, jak i ze sprawozdania Rb - Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, wynika, że zadłużenie wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku wynosiło 34.000.000,00 zł, co stanowi 11,76 % wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wynika, że zobowiązania niewymagalne na dzień 31.12.2017 r. wynoszą 9.291.178,67 zł.

W sprawozdaniu Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wykazano należności wymagalne w kwocie 9.037.728,58 zł.

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

IV. Skład Orzekający wskazuje:

1) Analiza sprawozdania Rb-28S wykazała, iż wydatki wykonane + zobowiązania ogółem przekraczają plan w podziałkach:

Dział	Rozdz.	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wymagalne	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710	71012	4300	970 463,00	968 160,33	6 049,21	0,00	974 209,54	3 746,54
710	71015	4210	31 747,00	31 746,60	358,00	0,00	32 104,60	357,60
710	71015	4280	1 171,00	1 171,00	205,00	0,00	1 376,00	205,00
710	71015	4300	180 672,00	180 671,51	1 722,00	0,00	182 393,51	1 721,51
710	71015	4360	8 635,00	8 633,10	115,62	0,00	8 748,72	113,72
750	75020	4280	33 000,00	30 978,00	2 082,00	0,00	33 060,00	60,00
801	80130	3020	160 372,00	158 561,91	2 368,31	0,00	160 930,22	558,22
801	80130	4300	757 787,00	754 950,79	6 987,51	0,00	761 938,30	4 151,30

Zarząd nie wyjaśnił przyczyn powstania tych zobowiązań.

2) W załączniku Nr 10 „Przychody i rozchody” wykazano:

- wykonane dochody w kwocie 286.851.963,23 zł. Natomiast w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 289.167.151,00 zł.

dochody wykonane		
zał. Nr 10	Rb-NDS	różnica
286 851 963,23	289 167 151,00	-2 315 187,77



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Aniela Michalec
Aniela Michalec

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.