

**Opinia Komisji Rewizyjnej
Rady Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim**

w sprawie : **wykonania budżetu powiatu za 2018 rok**

Komisja Rewizyjna w składzie:

- | | |
|-------------------------|------------------------------|
| 1. Iwanicki Adam | - Przewodniczący komisji |
| 2. Banasiak Mirosław | - Wiceprzewodniczący komisji |
| 3. Balcerek Jan | - członek komisji |
| 4. Glimasiński Grzegorz | - członek komisji |
| 5. Król Edmund | - członek komisji |
| 6. Parada Marek | - członek komisji |
| 7. Żegota Sławomir | - członek komisji |

na posiedzeniach odbytych w dniach 29 kwietnia i 7 maja 2019 roku rozpatrywała sprawozdanie Zarządu Powiatu z wykonania budżetu powiatu tomaszowskiego za 2018 rok wraz ze sprawozdaniem finansowym, informacją o stanie mienia powiatu oraz zapoznała się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi o sprawozdaniu z wykonania budżetu powiatu za rok 2018.

Analizę i ocenę wykonania budżetu powiatu za 2018 rok Komisja przeprowadziła w oparciu o:

- art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (tj. Dz.U z 2019 r., poz. 511),
- art.269, art. 270 i art. 271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z dnia 2017 r. poz. 2077 z 2018 r. poz. 62, poz.1000, poz. 1366, poz. 1669, poz.1693, poz. 2354, 2500 z 2019 r poz. 303, poz. 326, poz.534)
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r , poz.109, poz.1395, z 2019 r. poz.138)
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773)
- ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j.: Dz.U. z 2019 r. poz. 351)
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz.1911, z 2018 r. poz. 2471)
- uprawnienia wynikające ze Statutu Powiatu w Tomaszowie Maz. dla Komisji Rewizyjnej.

Komisja zapoznała się z następującymi dokumentami:

1. Sprawozdaniem opisowym z wykonania budżetu Powiatu Tomaszowskiego za 2018 r.
2. Rocznym sprawozdaniem z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 - Rb -27 S,
3. Rocznym sprawozdaniem z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 - Rb - 28 S
4. Kwartalnym sprawozdaniem o nadwyżce/ deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku. Rb - NDS
5. Kwartalnym sprawozdaniem o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku - Rb - N.
6. Kwartalnym sprawozdaniem o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg. stanu na koniec IV kwartału 2018 roku - Rb - Z.
7. Rocznym sprawozdaniem uzupełniającym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych wg stanu na koniec 2018 roku - Rb-UZ.
8. Kwartalnym sprawozdaniem o dotacjach i wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2018 roku - Rb - 50.
9. Rb - ST - rocznym sprawozdaniem o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2018 roku.
10. Kwartalnym sprawozdaniem z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2018 roku - Rb-27ZZ.
11. Kwartalnym sprawozdaniem o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku - Rb-ZN.
12. Kwartalnym sprawozdaniem o stanie należności oraz wybranych aktywach finansowych jednostki samorządu terytorialnego jako organu założycielskiego lub nadzorującego dla jednostek posiadających osobowość prawną wg. Stanu na koniec 4 kwartału 2018 r- Rb-N
13. Kwartalnym sprawozdaniem o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego jako organu założycielskiego lub nadzorującego dla jednostek posiadających osobowość prawną wg. stanu na koniec 4 kwartału 2018 r- Rb-Z

Ponadto Komisja Rewizyjna działając w oparciu o § 28 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP zapoznała się ze sprawozdaniem finansowym powiatu, na które składa się:

- bilans z wykonania budżetu,
- łączny bilans jednostek budżetowych,
- łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych,
- łączna informacja dodatkowa

- łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych.

Komisja Rewizyjna przeprowadziła analizę przedłożonych sprawozdań. Dokonując oceny wykonania budżetu nie stwierdzono uchybień ani zniekształceń. Badanie obejmowało prawidłowość realizacji dochodów i wydatków budżetu za okres roku 2018 w stosunku do złożonego planu oraz sprawdzenie metodą wrywkową dowodów źródłowych za miesiąc czerwiec i lipiec 2018 roku potwierdzających kwoty i informacje zawarte w budżecie.

Komisja badała stopień realizacji zadań inwestycyjnych jednorocznych i wieloletnich, zapoznała się ze zmianami dokonanymi w trakcie roku budżetowego 2018 w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej, oceniła stopień realizacji innych zadań mających szczególne znaczenie dla społeczności lokalnej, oceniła sposób dysponowania przez Zarząd Powiatu rezerwami budżetowymi.

Komisja wysłuchiwała wyjaśnień w zakresie gospodarności i celowości wydatków, zapoznała się również z prognozą długu publicznego powiatu oraz wykazem jednostek dotowanych przez powiat.

Dług powiatu z tytułu zaciągniętych na koniec okresu sprawozdawczego kredytów i pożyczek oraz zobowiązań wymagalnych na dzień 31 grudnia 2018 wynosi : 45.142.021,08 zł, co stanowi 35,33 % wykonanych dochodów.

Wykonanie budżetu powiatu tomaszowskiego za rok 2018 przedstawia się następująco:

Plan dochodów	126.549.241	zł	wykonanie	127.754.536,44	zł	100,95	%
w tym: doch. bieżące	109.496.631	zł	wykonanie	110.781.765,27	zł	101,17	%
doch. majątk.	17.052.610	zł	wykonanie	16.972.771,17	zł	99,53	%
Plan wydatków	134.778.166	zł	wykonanie	127.846.397,15	zł	94,86	%
w tym: wyd. bieżące	108.281.072	zł	wykonanie	102.959.621,67	zł	95,09	%
wyd. majątk.	26.497.094	zł	wykonanie	24.886.775,48	zł	93,92	%
Plan deficytu	- 8.228.925	zł	wykonanie	- 91.860,71	zł		
Plan przychodów	14.819.488,92	zł	wykonanie	15.764.135,68	zł	106,37	%
w tym wolne środki							
z lat ubiegłych	4.816.077,92	zł	wykonanie	5.760.724,68	zł	119,61	%
kredyt	10.003.411,00	zł	wykonanie	10.003.411,00	zł	100,00	%
Plan rozchodów	6.590.563,92	zł	wykonanie	6.590.563,92	zł	100,00	%

Komisja Rewizyjna nie stwierdziła nieprawidłowości przy wykonaniu budżetu za rok 2018.

Zdaniem Komisji sprawozdanie z wykonania budżetu powiatu sporządzone zostało we wszystkich aspektach zgodnie z zasadami gospodarki finansowej w sposób ciągły, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. Jest ono zgodne co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa i Statutu Powiatu. Przedstawia rzetelnie, jasno

wszystkie informacje istotne dla oceny ich prawidłowości i umożliwia wydanie opinii pozytywnej o realizacji budżetu powiatu tomaszowskiego za okres od 1.01 do 31.12.2018 r. oraz sytuacji majątkowej i finansowej powiatu na dzień 31.12.2018 r., a także o realizacji uchwał podjętych na sesjach Rady Powiatu w analizowanym okresie.

Powyższe pozwala Komisji Rewizyjnej na wypracowanie pozytywnej opinii w sprawie udzielenia absolutorium dla Zarządu Powiatu.

Komisja Rewizyjna po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu za rok 2018, sprawozdania finansowego, informacji o stanie mienia powiatu oraz po zapoznaniu się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Tomaszowskiego z wykonania budżetu za 2018 rok wnioskuje o udzielenie absolutorium Zarządowi Powiatu w Tomaszowie Mazowieckim.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Adam Iwanicki

