

Uchwała Nr SO-0954/51/9/Ln/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 23 kwietnia 2014 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Gostyńskiego za 2013 r.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Danuta Szczepańska

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 2012 r. poz. 1113 ze zmianami) i art. 265 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez **Zarząd Powiatu Gostyńskiego** sprawozdaniu z wykonania **budżetu Powiatu za 2013 rok** **opinię pozytywną.**

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone tutejszej Izbie roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Gostyńskiego za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

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

Przedłożone sprawozdanie Zarządu z wykonania budżetu Powiatu za 2013 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, wykonania dochodów oraz stosunku procentowego wykonania planu,
- dane dotyczące realizacji dotacji, zadań inwestycyjnych z budżetu Powiatu Gostyńskiego oraz dane dotyczące realizacji zadań z wieloletniego programu inwestycyjnego.
- wykonanie wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych ustawowo oraz realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 20 grudnia 2012 r. budżet Powiatu na 2013 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Zarząd, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:

- dochody w wysokości 70.646.627,88 zł, tj. 100,29 % planu,
- wydatki w wysokości 68.757.655,79 zł, tj. 95,68 % planu,
- dochody bieżące wykonano w kwocie 68.850.178,85 zł i wydatki bieżące w kwocie 62.602.513,68 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
- w wyniku tak zrealizowanego budżetu Powiatu rok zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 1.888.972,09 zł przy zakładanym deficycie w kwocie - 1.422.922 zł.
- Na planowane przychody w kwocie 18.292.193 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 15.799.271 zł, z tytułu wolnych środków w kwocie 2.470.922 zł oraz spłatę pożyczek udzielonych w wysokości 22.000 zł) wykonanie wynosi 19.746.583,54 zł (w tym z tytułu wolnych środków – 3.925.312,54 zł), co stanowi 107,95 % planu. Rada Powiatu podjęła uchwały o zaciągnięciu pożyczek i kredytów (planowanych do realizacji w 2013 r.) i Skład Orzekający wydał opinie (pozytywne) o możliwości ich spłaty. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 16.869.271,00 zł, co stanowi 100 % planowanych rozchodów z tego tytułu. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. wynika, że zadłużenie Powiatu z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2013 roku ogółem wyniosło 32.585.423 zł. Kwota ta stanowi 46,26 % wykonanych dochodów budżetu Powiatu.

2. W 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 i programów ujętych w WPF).

W ramach przedstawienia wydatków na programy wieloletnie ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Zarząd przedstawił kwoty wydatków dokonanych w 2013 r. w odniesieniu do wysokości planu oraz przedstawił stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co jest wymagane przepisem art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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	4570	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	913,00,00	912,80
758	75814	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	70.000,00	66.411,18

Na stronie 63 sprawozdania Zarząd zawarł informację, iż są to środki poniesione na wypłatę odszkodowań z tytułu nadpłaconych kwot za Kartę Pojazdu.

Brak wyjaśnień odnośnie odsetek.

Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że: W n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
852	85201	4220	102 770,00	102 451,60	429,99	102 881,59	111,59
Razem							111,59

Rada Powiatu uchwałą nr XXIV/209/12 z dnia 18 grudnia 2012 r. upoważniła Zarząd do:

- zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania powiatu i termin zapłaty upływa w 2013 roku,

oraz

- ustaliła kwotę 3.000.000 zł, do której Zarząd może samodzielnie zaciągać zobowiązania.

3. 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.

4. Skład Orzekający wskazuje na następujące uchybienia:

- W części opisowej wydatków (str. 59) odnośnie dz. 750 rozdz. 75019 wykazano, iż poniesiono wydatki na diety dla radnych w kwocie 322.872 zł, podczas gdy z części tabelarycznej oraz ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż na wydatki w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” – diety radnych - poniesiono kwotę 322.955,58 zł.
- Analiza wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) zrealizowano w dz. 750 w rozdz. 75020 w 91,52 % planu – Zarząd nie przedstawił w Sprawozdaniu przyczyn przekazania środków znacznie poniżej planu.

Z przepisu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń społecznych wynika, że równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku.

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.

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.