

Uchwała Nr SO-0954/53/9/Ln/2017

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 28 kwietnia 2017 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Powiatu Gostyńskiego za 2016 r.

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 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 2016 r. poz. 561) i art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Gostyńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone tutejszej Izbie roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Gostyńskiego za 2016 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 Izby Obrachunkowej.

Przedłożone sprawozdanie Zarządu z wykonania budżetu Powiatu za 2016 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 wieloletniej prognozy finansowej.
- 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 17 grudnia 2015 r. budżet Powiatu na 2016 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Zarząd, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:

- dochody w wysokości 80.492.432,95 zł, tj. 100,05 % planu,
 - w tym dochody majątkowe w wysokości 10.330.116,50 zł, tj. 99,18 % planu
- wydatki w wysokości 79.549.112,74 zł, tj. 95,29 % planu,
 - w tym wydatki majątkowe w wysokości 17.643.022,03 zł, tj. 89,77 % planu,
- dochody bieżące wykonano w kwocie 70.162.316,45 zł i wydatki bieżące w kwocie 61.906.090,71 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 943.320,21 zł przy zakładanym deficycie w kwocie 3.027.720,00 zł,
- na planowane przychody w kwocie 8.690.564 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 6.650.000,00 zł oraz wolnych środków w kwocie 2.040.564,00 zł) wykonanie wynosi 7.690.564,09 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 5.650.000,00 zł oraz wolnych środków – 2.040.564,09 zł), co stanowi 88,49 % planu.

Rada Powiatu podjęła uchwałę o zaciągnięciu kredytu długoterminowego i Skład Orzekający wydał opinie (pozytywną) o możliwości jego spłaty.

- w okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 5.662.844,00 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 2016 r.

W Sprawozdaniu podano, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r., że zadłużenie Powiatu na koniec 2016 roku ogółem wyniosło 28.870.158,20 zł (w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 620,20 zł). Kwota ta stanowi 35,87 % 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).
3. W ramach przedstawienia wydatków na programy wieloletnie ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Zarząd przedstawił kwoty wydatków dokonanych w 2016 r. w odniesieniu do wysokości planu oraz przedstawił stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
4. W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	20.000	20.000,00
758	75814	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	20.000	750,00

Na stronie 59 sprawozdania Zarząd zawarł informację, iż są to „wydatki poniesione na wypłatę odszkodowań za działkę w Strzelcach Wielkich”, natomiast na str. 64 wskazano, iż „poniesiono środki na wypłatę odszkodowań z tytułu nadpłaconych kwot za Kartę Pojazdu”.

5. 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
600	60014	4300	938 485,00	914 638,05	74 605,86	989 243,91	50 758,91
700	70005	4260	149 850,00	142 896,99	23 926,44	166 823,43	16 973,43
710	71015	4260	3 700,00	3 541,43	522,58	4 064,01	364,01
710	71015	4300	15 577,00	15 574,15	16,53	15 590,68	13,68
754	75411	4260	42 395,00	42 394,98	6 646,66	49 041,64	6 646,64
754	75411	4300	40 735,00	40 734,87	129,66	40 864,53	129,53
754	75411	4360	5 209,00	5 208,61	31,35	5 239,96	30,96
851	85156	4130	1 641 166,00	1 531 398,43	117 369,38	1 648 767,81	7 601,81
852	85202	4260	568 159,00	555 631,96	13 400,98	569 032,94	873,94
852	85202	4780	52 763,00	52 759,94	3 848,14	56 608,08	3 845,08
853	85321	4260	4 349,39	4 349,39	319,90	4 669,29	319,90
853	85321	4300	41 973,58	41 973,58	540,85	42 514,43	540,85
Razem							88 098,74

Rada Powiatu uchwałą nr XIII/92/15 z dnia 17 grudnia 2015 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 2017 roku,

oraz

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

6. 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.
7. Analiza wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) zrealizowano: w rozdz. 70005 w 96,29 %, w rozdz. 71015 w 97,99 %, w rozdz. 75020 w 93,00 %, w rozdz. 85321 w 96,29 %, w rozdz. 85333 w 96,89 %.

Z przepisu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych 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. Odpisu należy dokonywać zgodnie z naliczeniem (plan) a planować kwoty do odpisu zgodnie z zasadami wynikającymi z przepisów ustawy. Nieprzekazanie pełnych kwot odpisu powoduje powstanie zobowiązań wymagalnych.

8. Skład Orzekający wskazuje, że na stronie 49 sprawozdania w ramach rozbieżności wykonania dochodów w stosunku do planu m.in. w pkt 7 wykazano, iż dotyczą mniejszych wpływów z opłat geodezyjnych i kartograficznych – dz. 710 rozdz. 71012 § 0830, podczas gdy paragraf ten zgodnie z klasyfikacją budżetową dotyczy wpływów z usług ponadto we wskazanej podziałce klasyfikacji paragrafu tego nie planuje się.

III.

W ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia 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.