

## **Uchwała Nr SO-0954/24/9/Ln/2018**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 11 kwietnia 2018 roku**

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Powiatu Gostyńskiego za 2017 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 2017 r., poz. 2077) wyraża o przedłożonym przez Zarząd **Powiatu Gostyńskiego** sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu **za 2017 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 2017 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 2017 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 2016 r. budżet Powiatu na 2017 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Zarząd, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:

- dochody w wysokości 81.581.625,55 zł, tj. 97,80 % planu,
  - w tym dochody majątkowe w wysokości 5.981.657,76 zł, tj. 72,28 % planu
- wydatki w wysokości 80.777.968,69 zł, tj. 93,64 % planu,
  - w tym wydatki majątkowe w wysokości 15.324.454,29 zł, tj. 81,08 % planu,
- dochody bieżące wykonano w kwocie 75.599.967,79 zł oraz wydatki bieżące w kwocie 65.453.514,40 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 803.656,86 zł przy zakładanym deficycie w kwocie 2.851.039,60 zł,
- na planowane przychody w kwocie 7.852.147,60 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 4.881.108,00 zł oraz wolnych środków w kwocie 2.971.039,60 zł) wykonanie wynosi 7.680.850,80 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 4.709.810,50 zł oraz wolnych środków – 2.971.040,30 zł), co stanowi 97,82 % 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 5.001.108,00 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 2017 r.

W Sprawozdaniu podano, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r., że zadłużenie Powiatu na koniec 2017 roku ogółem wyniosło 28.578.240,50 zł. Kwota ta stanowi 35,03 % 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 2017 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
600	60014	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	101,40	101,40
700	70005	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	20.000,00	20.000,00
755	75515	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	97,00	97,00
852	85202	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	500,00	500,00

Na stronie 66 i 74 „Sprawozdania” Zarząd zawarł informację, iż *są to odsetki poniesione od dotacji pobranej w nadmiernej wysokości oraz dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem natomiast w kwocie 20.000 zł wypłacono odszkodowanie za działkę w Strzelcach Wielkich*, natomiast odnośnie kar i odszkodowań w rozdziale 85202 nie zawarto informacji.

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
700	70005	4260	140 100,00	131 450,83	14 910,38	146 361,21	6 261,21
710	71015	4260	4 416,10	4 416,10	543,77	4 959,87	543,77
710	71015	4300	18 438,95	18 438,95	919,20	19 358,15	919,20
754	75411	4260	52 337,00	52 336,48	4 513,37	56 849,85	4 512,85
754	75411	4300	44 069,00	44 068,96	85,40	44 154,36	85,36
754	75411	4360	5 837,00	5 836,70	40,46	5 877,16	40,16
852	85218	4260	13 092,00	11 443,10	2 693,62	14 136,72	1 044,72
853	85321	4260	2 843,04	2 843,04	123,00	2 966,04	123,00
853	85321	4300	44 466,30	44 466,30	547,60	45 013,90	547,60
Razem							88 098,74

Rada Powiatu Uchwałą Nr XXII/167/16 z 15.12.2016 r. upoważniła Zarząd (§ 6 pkt 4 i 5 oraz § 7 pkt 2) do:

- zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania powiatu i termin zapłaty upływa w 2018 roku,

- przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym,
  - 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. Skład Orzekający wskazuje, że na stronie 60 „Sprawozdania” w pkt 32 wskazano, iż dotację unijną na program „Mobilni specjaliści zagraniczny staż dla młodzieży ZSZ w Gostyniu” otrzymano w większej kwocie, dotacja na w/w program została sklasyfikowana w rozdz. 80195 a nie jak wykazano w sprawozdaniu w rozdz. 80130.

### 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.