

Uchwała Nr SO-0954/40/9/Ln/2015

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 21 kwietnia 2015 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Gostyńskiego za 2014 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 2013 r., poz. 885 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Gostyńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia

opinię pozytywną z uwagą.

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone tutejszej Izbie roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Gostyńskiego za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami. Ponadto przedłożono „Informację o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu za 2014 rok”. Skład Orzekający wskazuje, iż brak jest podstaw prawnych do przekazania powyższego dokumentu do Regionalnej Izby Obrachunkowej wraz z rocznym sprawozdaniem z wykonania budżetu (art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych).

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 2014 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 wraz ze zmianami w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków z UE,
- 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 19 grudnia 2013 r. budżet Powiatu na 2014 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Zarząd, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:
 - dochody w wysokości 68.349.159,66 zł, tj. 100,45 % planu,
 - wydatki w wysokości 68.743.180,04 zł, tj. 95,78 % planu,
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 65.379.874,63 zł i wydatki bieżące w kwocie 60.132.278,06 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,
 - w wyniku tak zrealizowanego budżetu Powiatu rok zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 394.020,38 zł przy zakładanym deficycie w kwocie - 3.726.688,59 zł,
 - na planowane przychody w kwocie 4.590.654,59 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 273.992 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 4.316.662,59 zł) wykonanie wynosi 4.974.169,63 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 207.885 zł oraz z tytułu wolnych środków - 4.766.284,63 zł), co stanowi 108,35 % planu. Rada Powiatu podjęła uchwałę o zaciągnięciu pożyczki (planowanej do realizacji w 2014 r.) i Skład Orzekający wydał opinię (pozytywną) o możliwości jej spłaty.
 - w okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 863.966,00 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 2014 r. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. wynika, że zadłużenie Powiatu na koniec 2014 roku ogółem wyniosło 31.931.586,91 zł (w tym z tytułu zobowiązań wymagalnych w kwocie 2.244,91 zł – pozostawione do dyspozycji a nieodebrane w wyznaczonym terminie świadczenia dla osób bezrobotnych – wyjaśnienia do sprawozdania Rb-Z). Kwota ta stanowi 46,72 % 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 2014 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.
4. W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
758	75814	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	80.000,00	55.498,09

Na stronie 65 sprawozdania Zarząd zawarł informację, iż są to środki poniesione 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
853	85321	4260	5.066,21	5.066,21	640,03	5.706,24	640,03
853	85321	4300	40.903,26	40.903,26	860,34	41.763,60	860,34
Razem							1.500,37

Rada Powiatu uchwałą nr XXXVI/308/13 z dnia 19 grudnia 2013 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 2015 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. Skład Orzekający wskazuje na następujące uchybienia i nieprawidłowości:
 - Z budżetu udzielone zostały dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w kwocie 45.000 zł (dz. 921 rozdz. 92120 § 2720). Skład Orzekający czyni uwagę w tym zakresie gdyż do tut. Izby nie wpłynęły uchwały odnośnie ww. dotacji a w „Sprawozdaniu” Zarząd nie wyjaśnił co było podstawą dokonania powyższych wydatków.

- Ze „Sprawozdania” wynika, iż dotację celową na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych zaplanowano w kwocie 650.000 zł (dz. 600 rozdz. 60016 § 6300), podczas gdy z uchwał w sprawie pomocy finansowej wynika kwota 829.360 zł (różnica 179.360 zł). Uchwałą budżetową Nr XXXVIII/322/14 z dnia 20.02.2014 r. dokonano zmniejszenia pomocy finansowej na kwotę 179.360 zł, natomiast do tut. Izby nie wpłynęła uchwała w sprawie zmiany pomocy finansowej (Uchwała Nr XXXII/282/13 z 24.09.2013 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Gminy Poniec w kwocie 179.360 zł). Na str. 59 „Sprawozdania” przedstawiono przyczyny niższego wykonania w zakresie pomocy finansowej tylko dla Gminy Gostyń.
- W części opisowej sprawozdania (str. 54) Powiat przedstawił otrzymaną pomoc finansową m.in. z Gminy Pogorzela, gdzie na zadanie „przebudowa drogi 4914 P Małgów – Mokronos” (dz. 600 rozdz. 60014 § 6300) wykazał w kwocie 50.000 zł, podczas gdy z uchwały Nr XL/251/2014 wynika, iż na ww. zadanie zaplanowano 45.800 zł, również na zadanie „przebudowa drogi 4937 Pogorzela ul. Krotoszyńska” (dz. 600 rozdz. 60014 § 6300) wykazano w kwocie 50.000 zł a z uchwały Nr XI/252/2014 wynika kwota 45.250 zł. Biorąc również pod uwagę pomoc finansową na zadanie „przebudowa drogi 4908 P Pogorzela ul. Armii Poznań” w kwocie 100.900 zł należy stwierdzić, iż Powiat dokonał odmiennego podziału otrzymanej od Gminy Pogorzela pomocy finansowej niż to wynika z Uchwał Rady Miejskiej w Pogorzeli.
- W informacji o realizacji przedsięwzięć (str. 85) odnośnie zadania „Budowa pawilonu w DPS w Zimnowodzie” wykazano okres realizacji zadania w latach 2015-2017, podczas gdy z uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wynika okres realizacji w latach 2013-2017.

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. W informacji podano, że uzyskano dochody w kwocie 26.991 zł i że „są to dochody, które jednostki organizacyjne osiągają z tytułu wynajmowania i wydzierżawiania nieruchomości”. Jednakże z analizy sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdań budżetowych wynika kwota 657.123,53 zł (dochody osiągnięte w §§ 0470, 0750, 0770 i 0870).

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2014 rok spełnia wymogi określone w art. 269 ustawy o finansach publicznych.

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.