

Uchwała Nr SO-0954/55/9/Ln/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 29 kwietnia 2016 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Gostyńskiego za 2015 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. 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. 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 2015 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 2015 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 2015 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 28 stycznia 2015 r. budżet Powiatu na 2015 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Zarząd, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:
 - dochody w wysokości 70.915.837,48 zł, tj. 100,08 % planu,
 - w tym dochody majątkowe w wysokości 4.694.000,97 zł, tj. 95,17 % planu
 - wydatki w wysokości 69.544.496,64 zł, tj. 97,22 % planu,
 - w tym wydatki majątkowe w wysokości 9.526.905,36 zł, tj. 98,11 % planu,
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 66.221.836,51 zł i wydatki bieżące w kwocie 60.017.591,28 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 1.371.340,84 zł przy zakładanym deficycie w kwocie 669.223,25 zł,
 - na planowane przychody w kwocie 3.716.183,25 zł z tytułu wolnych środków wykonanie wynosi 3.716.183,25 zł z tytułu wolnych środków. W roku 2015 Jednostka nie planowała przychodów z tytułu kredytów/pożyczek/emisji obligacji.
 - w okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 3.046.960,00 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 2015 r.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. wynika, że zadłużenie Powiatu na koniec 2015 roku ogółem wyniosło 28.883.723,00 zł (w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 1.341,00 zł). Kwota ta stanowi 40,73 % 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 2015 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
710	71015	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	500,00	500,00
758	75814	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	48 500,00	24 677,52
852	85202	4580	Pozostałe odsetki	559,00	558,90

Odnosnie odsetek w dz. 758 rozdz. 75814 § 4590 na str. 69 sprawozdania Zarząd zawarł informację, iż „środki przeznaczono na (...) wypłatę odszkodowań z tytułu nadpłaconych kwot za Kartę Pojazdu – 24.677,52 zł.”. W przypadku pozostałych odsetek brak jest informacji w sprawozdaniu.

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
754	75411	4260	47 482,00	47 385,44	3 709,50	51 094,94	3 612,94
754	75411	4300	41 306,00	41 305,59	73,87	41 379,46	73,46
754	75411	4360	5 348,00	5 347,05	52,55	5 399,60	51,60
851	85156	4130	1 932 431,00	1 889 218,14	135 825,04	2 025 043,18	92 612,18
853	85321	4260	5 046,47	5 046,47	626,29	5 672,76	626,29
853	85321	4300	63 944,27	63 944,27	455,46	64 399,73	455,46
Razem							97 431,93

Rada Powiatu Uchwałą Nr IV/26/15 z dnia 28 stycznia 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 2016 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 dz. 710 w rozdz. 71012 w 97,21 % (plan – 20.300 zł, wykonanie – 19.735 zł),
- w dz. 750 w rozdz. 75020 w 98,47 % (plan - 94.000 zł, wykonanie – 92.568,32 zł).

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.

8. Skład Orzekający wskazuje na następujące uchybienia:

- W tabeli „Wykonanie wydatków majątkowych na dzień 31 grudnia 2015 r.” (str. 37) błędnie wykazano wykonanie wydatków majątkowych w dz. 600 rozdz. 60014 w kwocie 7.161.277,27 zł, zamiast 7.373.083,27 zł, co wynika z wartości wydatków wykazanych w § 6050 (w związku z tym wykazano również błędną wartość procentowego wykonania – jest 95,86% zamiast 98,70%).
- W tabeli „Wykonanie wydatków związanych z realizacją zadań na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2015 r.” (str. 41) błędnie wykazano wykonanie wydatków w dz. 600 rozdz. 60014 w kwocie 2.450.432,06 zł, zamiast 2.489.812,06 zł, co wynika z podsumowania wydatków w § 4270 i § 6050 (w związku z tym wykazano również błędną wartość procentowego wykonania – jest 98,32% zamiast 99,90%).

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. Jednakże Skład Orzekający wskazuje iż przepis art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. „b” ustawy o finansach publicznych wymaga, aby informacja o stanie mienia zawierała „dane dotyczące innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach”. Zarząd nie podał żadnych informacji w tym zakresie.

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.