

Uchwała Nr SO - 0954/23/1/Ka/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 kwietnia 2016 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kępińskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu powiatu kępińskiego za rok 2015 wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 28 stycznia 2016 r. w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Kowalska
Członkowie: Teresa Marczak
 Zbigniew Czołnik

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) oraz art. 267 ust.3 w związku z ust.1 pkt 1 i pkt 3 oraz ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kępińskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Powiatu Kępińskiego w roku 2015 przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2016 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015-2025 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną obejmującą plan, wykonanie, procent wykonania podstawowych wielkości budżetowych.

W części opisowej Zarząd zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach, przychodach i rozchodach budżetu. Poinformował, że w powiecie samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty nie gromadziły dochodów na wydzielonym rachunku.

W części tabelarycznej przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wykonanie inwestycji, przychodów i rozchodów budżetu, wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, wydatków na realizację zadań w drodze porozumień z organami administracji rządowej oraz z jednostkami samorządu terytorialnego, wydatków na programy i projekty ze środków z budżetu UE, EFTA i innych środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2015 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie za wyjątkiem:

- Na stronie 64 sprawozdania oznaczenie cyfrowe do paragrafu – podróże służbowe krajowe podano jako §4477 zamiast 4411;

- Na str.7 sprawozdania w rozdziale 80146 wyszczególniono paragraf 0970 z kwotą 4.000 zł - plan i wykonanie natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika paragraf 2700.

III. 1 Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że budżet za rok 2015 zamknął się nadwyżką w kwocie 591.413,00 zł przy planowanym deficycie w kwocie 908.758,00 zł, bowiem:

a/ dochody wykonano w wysokości 48.577.357, 00 zł tj. 101,10% planu,

b/ wydatki w kwocie 47.985.944,00 zł tj. 98,02 % planu,

c/ planowane przychody wykonano w kwocie 2.481.850,00 zł. tj. 100% planu, w tym kredyty i pożyczki w wysokości 1.600.000,00zł tj.100,00% planu ,
d/ planowane rozchody wykonano w kwocie 1.573.092,00 zł tj. 100,00% planu
Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wyniosła 2.167.799,00 zł, co stanowi 4,46% zrealizowanych dochodów.

Wykonanie dochodów bieżących wyniosło 44.592.067,54 zł, wykonanie wydatków bieżących 39.814.557,91 zł, zatem została spełniona zasada wynikająca z art.242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

2.Na podstawie sprawozdania Zarządu i sprawozdania Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wynoszą 22.093.921,00 zł (to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek), co stanowi 45,48 % wykonanych dochodów. Skład Orzekający podnosi, iż kwota długu do planowanych dochodów jest bardzo wysoka, w porównaniu do innych jednostek samorządu terytorialnego będących w nadzorze Zespołu RIO w Kaliszu. Tak wysokie zadłużenie powiatu w stosunku do planowanych dochodów budżetowych może zagrażać utratą płynności finansowej jednostki, mimo zachowania wskaźników wynikających z ustawy o finansach publicznych. Z kolei, w przypadku pogorszenia sytuacji ekonomicznej podmiotów gospodarczych usytuowanych na terenie powiatu , wpływy z CIT-u i PIT-u mogą zostać uszczuplone, co będzie mieć przełożenie na wskaźniki z art.243 ustawy o finansach publicznych. W związku z tym, Skład Orzekający podnosi, by organ wykonawczy ograniczył dalsze zadłużania ewentualnie ograniczył wydatki mające wpływ na wyliczenie indywidualnego wskaźnika zadłużenia jednostki.

3. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 8.171.387,00 zł na plan 8.367.939,00 tj. 97,65 % planu.

4. W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu powiatu za 2015 rok Zarząd odniósł się do poniesionych wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.

5. Ze sprawozdania Zarządu i sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2015 r. wynoszą 781.130,68 zł, w tym zaległości – 317.327,00 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę by organ wykonawczy powiatu monitorował należności, uruchamiał procedurę windykacyjną aby nie dopuścić do przedawnienia należności powiatu.

6. Analiza sprawozdania Zarządu i sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych wykazała, iż na dzień 31.12.2015 r. Powiat posiadał zobowiązania w łącznej kwocie 2.323.604,47 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W większości, zobowiązania te dotyczą wynagrodzeń i uposażeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika (składki ZUS, dodatkowe wynagrodzenie roczne).

Do wystąpienia zobowiązań z powyższych tytułów Zarząd miał umocowanie w upoważnieniu ustawowym i udzielonym przez organ stanowiący.

IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 oraz w art.269 ustawy o finansach publicznych.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana zgodnie z przepisem art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Zofia Kowalska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu 61-713 Poznań ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.