

Uchwała Nr SO – 0954/26/1/Ka/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 kwietnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kępińskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu powiatu kępińskiego za rok 2016 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 Czolnik

działając na podstawie przepisów 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) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.) , wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kępińskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 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 2016 przedłożone tutaj Izbie w dniu 30 marca 2017 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2016-2026 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 1991 r. 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. Sprawozdanie zostało przedstawiono w pełnych złotych. Natomiast zgodnie z art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu. Stąd Skład Orzekający zwraca uwagę, by w przyszłości stosować się do uregulowań wynikających z tego przepisu.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2016 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 str. 23 zestawienia wydatków w przekroju klasyfikacji budżetowej w dziale 755 rozdz.75515 w § 4210 po stronie planu wykazano 3.708 zł, natomiast z Rb-28S wynika kwota 2.627 zł oraz w § 4300 po stronie planu wykazano 59.946 zł, natomiast z Rb-28S wynika kwota 61.027 zł.

III. 1 Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że budżet za rok 2016 zamknął się nadwyżką w kwocie 1.631.710,65 zł przy planowanym deficycie w kwocie 802.389,00 zł, bowiem:

a/ dochody wykonano w wysokości 53.626.884,76 zł tj. 101,93% planu,

b/ wydatki w kwocie 51.995.174,11 zł tj. 97,35 % planu,

c/ planowane przychody wykonano w kwocie 3.202.881,01 zł tj. 100% planu , w tym kredyty i pożyczki w wysokości 1.700.000,00 zł tj.100,00% planu,

d/ planowane rozchody wykonano w kwocie 2.400.492,00 zł tj. 100,00% planu

Splata rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wyniosła 2.941.162,00 zł, co stanowi 5,48% zrealizowanych dochodów.

Wykonanie dochodów bieżących wyniosło 48.013.036,35 zł, wykonanie wydatków bieżących 41.507.104,38 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 2016 r. wynoszą 21.393.429,00 zł (to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek), co stanowi 39,89 % wykonanych dochodów.

3. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 10.488.069,73 zł na plan 10.793.762,00 tj. 97,17 % planu. Ze sprawozdania Zarządu wynika, iż do wykonania wydatków majątkowych zostały doliczone kwoty wydatków wynikające z odrębnej uchwały organu stanowiącego ustalającej wykaz wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego w wysokości 385.945 zł.

4. W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu powiatu za 2016 rok Zarząd odniósł się do poniesionych wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne. Wskazał na pozycje stanowiące wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego – 2016. Analiza realizacji dochodów budżetowych za 2016r. wykazała, iż w dziale 758, rozdz.75814- różne rozliczenia finansowe w § 6680 zostały wykazane środki finansowe z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2015 w wysokości 787.989 zł. W sprawozdaniu Zarząd nie

odniósł się do tego tematu, dlaczego nie zostały wykonane wydatki, na które Rada Powiatu przekazała w 2015r. środki na wyodrębnione subkonto podstawowego rachunku bankowego pomimo, iż Skład Orzekający zamieścił uwagę dotyczącą tej materii w opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2016r. Taka sytuacja powoduje, iż obraz wykonania wydatków majątkowych za 2015 rok został powiększony o tą kwotę i dochody roku 2016 zostały powiększone o kwotę wydatków niewygasających roku 2015. Zatem powoduje to zniekształcenie wykonania budżetu w 2 kolejnych latach (tu: 2015r i 2016r.).

5. Ze sprawozdania Zarządu i sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2016 r. wynoszą 1.093.102,66 zł, w tym zaległości – 653.556,87 zł.

6. Analiza sprawozdania Zarządu i sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych wykazała, iż na dzień 31.12.2016 r. Powiat posiadał zobowiązania w łącznej kwocie 2.372.249,26 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W większości, zobowiązania te dotyczą wynagrodzeń i uposażeń oraz obowiązkowych wpłat płatnika (składki ZUS, dodatkowe wynagrodzenie roczne).

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

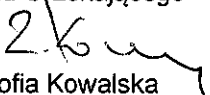
IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 oraz w art.269 ustawy o finansach publicznych.

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.

