

Uchwała Nr SO – 0954/48/4/Ka/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 kwietnia 2018 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kępińskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu powiatu kępińskiego za rok 2017 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: Teresa Marczak
Członkowie: Zofia Freitag
 Zbigniew Czołnik

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 2017 r. poz. 2077), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kępińskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 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 za rok 2017 przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2018 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2017-2028 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. 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.

2. W części tabelarycznej przedstawione zostało 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. Dochody i wydatki poszerzone zostało o wykonanie dochodów i wydatków jednostek budżetowych.

3. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

4. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.

5. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości otrzymanych dotacji na ten cel z budżetu państwa.

II. 1. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że budżet za rok 2017 zamknął się deficytem w kwocie 3.176.766,54 zł przy planowanym deficycie w kwocie 4.827.461,00 zł, bowiem:

a/ dochody wykonano w wysokości 62.892.770,23 zł tj. 100,44% planu,

b/ wydatki w kwocie 66.069.536,77 zł tj. 97,96% planu,

c/ planowane przychody wykonano w kwocie 7.836.969,00 zł tj. 100% planu, w tym kredyty i pożyczki w wysokości 5.400.000 zł tj. 100,00% planu,

d/ planowane rozchody wykonano w kwocie 3.009.508,00 zł tj. 100,00% planu

2. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wyniosła 3.557.540,50 zł, co stanowi 5,66% zrealizowanych dochodów.

3. Wykonanie dochodów bieżących wyniosło 52.176.148,94 zł, wykonanie wydatków bieżących 44.461.233,01 zł, zatem została spełniona zasada wynikająca z art.242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

4. 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 2017 r. wynoszą 23.783.921,00 zł (zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek), co stanowi 39,89% wykonanych dochodów.

5. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 21.608.303,76 zł na plan 21.636.720,31 tj. 99,87% planu. Wykonanie wydatków majątkowych obejmuje kwoty wydatków wynikające z uchwały organu stanowiącego ustalającej wykaz wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego w wysokości 2.753.900,88 zł.

5. Ze sprawozdania Zarządu i sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2017 r. wynoszą 714.331,05 zł, w tym zaległości – 659.452,56 zł.

6. Analiza sprawozdania Zarządu i sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych wykazała, iż na dzień 31.12.2017 r. Powiat posiadał zobowiązania w łącznej kwocie 2.287.078,97 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W większości, zobowiązania dotyczą wynagrodzeń, w tym dodatkowego wynagrodzenia rocznego, uposażeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika

(składki ZUS, FP). Oprócz wymienionych powyżej tytułów sporadycznie wystąpiły także zobowiązania z tytułu dostaw materiałów i wyposażenia, zakupu usług i dostaw energii.

Zarząd w tym zakresie posiadał umocowanie w upoważnieniu ustawowym i udzielonym przez organ stanowiący. Nadto w dz. 801, rozdz. 80111 wystąpiły zobowiązania z tyt. inwestycji (§ 6050) w kwocie 77.514,19 zł, które łącznie z wykonaniem wydatków przekraczają ustalony plan wydatków na 2017 rok w tej podziałce budżetowej. Skład Orzekający ustalił, że w tym rozdziale były realizowane dwa zadania inwestycyjne:

- Przebudowa budynku Zespołu Szkół Specjalnych w Słupi p. Kępnem na które to zadanie budżecie 2017 były planowane wydatki w kwocie 2.176.928,86 zł, w ramach tego wydatki niewygasające stanowią kwotę 1.226.928,86 zł, zadanie ujęte w WPF, na które w roku 2018 przewidziano limit wydatków w kwocie 524.437,56 zł,
- Przebudowa Budynku Zespołu Szkół Specjalnych w Słupi p. Kępnem, kwota planowana w budżecie na 2017 rok wynosiła 188.332,0 zł, które w całości stanowiły wydatki niewygasające.

Rada Powiatu w WPF na 2017 - 2028 upoważnia Zarząd Powiatu do zaciągnięcia zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, oraz upoważniła Zarząd do przekazania uprawnień do zaciągnięcia zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu Kępińskiego.

Z powyższego wywieść można, iż zobowiązanie w kwocie 77.514,19 zł dotyczyło zadania pn. *Przebudowa budynku Zespołu Szkół Specjalnych w Słupi p. Kępnem*. Skład Orzekający podkreśla, jednakże, iż w sprawozdaniu z wykonania budżetu należało tą kwestię wyjaśnić, w taki sposób aby nie było wątpliwości, że zaciągnięte zobowiązania miały podstawy prawne, informując przy tym, na które zadanie zobowiązanie zostało zaciągnięte.

7. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 oraz w art.269 ustawy o finansach publicznych.

III. W odniesieniu do przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok, Skład Orzekający formułuje następujące uwagi i spostrzeżenia:

1. Wydatki na doszkadzanie nauczycieli za rok 2017 stanowią 0,46% wydatków na wynagrodzenia osobowe w dziale 801- oświata i wychowanie. Uwzględniając przepisy art. 70a ust 1 ustawy karta nauczyciela, zgodnie z którymi w budżetach organów prowadzących szkoły wyodrębnia się środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli z uwzględnieniem doradztwa metodycznego - w wysokości 1% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli, z zastrzeżeniem ust. 2, okazać się może, że wykonanie wydatków na ten cel było niewystarczające.
2. Realizacja dochodów z opłat i kar o których mowa w art.402 ust.4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska wyniosła 202.121,21zł. W uchwale budżetowej na 2017 rok Rada Powiatu określiła odrębnym załącznikiem plan dochodów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatków nimi finansowanych. W odniesieniu do wydatków na str. 60 objaśnień poinformowano, że wydatki zrealizowano w kwocie 177.553,32 zł i że wydatki te związane są z realizacją zadań związanych z

ochroną środowiska. Podstawę wydatkowania dochodów z wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2017 r., poz. 519 ze zm.) na cele określone w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 ustawy stanowi art. 403 ust 1 tej ustawy.

3. Na str. 17 - Pozostałe dochody w dz. 700, rozdz. 70005 w opisie do paragrafu 047 zawarto m. in. wpływ z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, zgodnie z zasadami klasyfikacji budżetowej wpływ z tego tytułu klasyfikuje się w paragrafie 0550

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

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Teresa Marczak

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.