

Uchwała Nr SO – 0954/12/4/Ka/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 kwietnia 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kępińskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu powiatu kępińskiego za rok 2018 wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 04 marca 2019 r. w składzie:

Przewodnicząca: Jolanta Nowak
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 ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kępińskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

**opinię pozytywną
z uwagami opisanymi w pkt II.7 i pkt III uzasadnienia**

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Powiatu Kępińskiego za rok 2018 przedłożone tut. Izbie w dniu 28 marca 2019 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018-2028 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 na str. 3 sprawozdania, 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 zostały o wykonanie dochodów i wydatków jednostek budżetowych.

3. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2018 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 2018 zamknął się nadwyżką w kwocie 1.095.235,25 zł przy planowanym deficycie w kwocie 2.147.158,59 zł, bowiem:

a/ dochody wykonano w wysokości 69.508.340,54 zł tj. 102,28% planu,

b/ wydatki w kwocie 68.413.105,29 zł tj. 97,58% planu,

c/ planowane przychody wykonano w kwocie 7.700.650,59 zł tj. 100% planu, w tym kredyty i pożyczki w wysokości 6.050.000,00 zł tj. 100,00% planu,

d/ planowane rozchody wykonano w kwocie 5.523.492,00 zł tj. 99,46% planu

2. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wyniosła 5.781.011,58 zł, co stanowi 8,32% zrealizowanych dochodów.

3. Wykonanie dochodów bieżących wyniosło 57.273.694,83 zł, wykonanie wydatków bieżących 48.366.122,38 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 2018 r. wynoszą 24.635.429,00 zł (zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek), co stanowi 35,44% wykonanych dochodów.

5. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 20.046.982,91 zł na plan 20.320.742,58 tj. 98,65% planu. Wykonanie wydatków majątkowych obejmuje kwoty wydatków wynikające z uchwały organu stanowiącego ustalającej wykaz wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego w wysokości 1.208.449,68 zł.

6. Ze sprawozdania Zarządu i sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2018 r. wynoszą 764.687,65 zł, w tym zaległości – 677.308,82 zł.

7. Analiza sprawozdania Zarządu i sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych wykazała, iż na dzień 31.12.2018 r. Powiat posiadał zobowiązania w łącznej kwocie 4.253.644,94 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W większości, zobowiązania dotyczą wynagrodzeń, w tym dodatkowego wynagrodzenia rocznego, uposażeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika (składki ZUS, FP), na co Zarząd posiadał upoważnienie ustawowe. Oprócz wymienionych

powyżej tytułów sporadycznie wystąpiły także zobowiązania z tytułu dostaw materiałów i wyposażenia, zakupu usług i dostaw energii oraz wydatku inwestycyjnego, co prezentuje poniższa tabela.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (10-6)
1	2	3	4	5	6	7	8
600	60014	3020	5 502,00	5 502,26	0,00	5 502,26	0,26
600	60014	4210	271 570,00	271 570,31	0,00	271 570,31	0,31
600	60014	4270	836 697,00	836 697,38	0,00	836 697,38	0,38
600	60014	4360	4 417,00	4 417,46	0,00	4 417,46	0,46
750	75020	4530	0,00	0,00	1,97	1,97	1,97
750	75020	4700	15 000,00	14 535,54	800,00	15 335,54	335,54
754	75411	4210	185 611,00	185 610,41	2 728,66	188 339,07	2 728,07
754	75411	4260	63 148,00	63 147,02	3 801,96	66 948,98	3 800,98
754	75411	4300	52 987,00	52 986,19	8,62	52 994,81	7,81
754	75411	4360	9 532,00	9 531,72	29,02	9 560,74	28,74
801	80115	4210	110 883,00	110 883,16	0,00	110 883,16	0,16
801	80117	4260	28 340,00	28 340,25	0,00	28 340,25	0,25
801	80117	4360	521,00	521,35	0,00	521,35	0,35
801	80120	3020	8 498,00	8 498,12	0,00	8 498,12	0,12
801	80120	4530	77,00	77,40	0,00	77,40	0,40
801	80120	6050	713 300,00	673 800,00	1 960 640,61	2 634 440,61	1 921 140,61
801	80130	3021	13 522,00	13 522,30	0,00	13 522,30	0,30
801	80130	3031	9 872,00	9 872,14	0,00	9 872,14	0,14
801	80130	4240	6 603,00	6 603,17	0,00	6 603,17	0,17
801	80130	4260	47 114,00	47 114,26	0,00	47 114,26	0,26
801	80130	4280	6 294,00	6 294,50	0,00	6 294,50	0,50
801	80130	4421	45 877,00	45 877,18	0,00	45 877,18	0,18
801	80140	4210	6 118,00	6 118,36	0,00	6 118,36	0,36
801	80140	4300	150,00	150,17	0,00	150,17	0,17
801	80140	4360	142,00	142,07	0,00	142,07	0,07
801	80152	4240	3 961,00	3 961,42	0,00	3 961,42	0,42
852	85202	4410	1 773,00	1 672,57	119,67	1 792,24	19,24
852	85218	4410	48,00	48,26	0,00	48,26	0,26
853	85333	4289	300,00	300,30	0,00	300,30	0,30
853	85395	3039	421,00	421,05	0,00	421,05	0,05
			2 448 278,00	2 408 216,32	1 968 130,51	4 376 346,83	1 928 068,83

Zarząd posiadał upoważnienie organu stanowiącego na podstawie § 4 Uchwały Nr XXXVII/22//2017 Rady Powiatu Kępińskiego z dnia 19 grudnia 2017 roku w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kępińskiego na lata 2018-2028 do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Powiatu Kępińskiego i których płatności wykraczają poza rok budżetowy oraz do przekazania uprawnień do zaciągania tychże zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu Kępińskiego. Wobec powyższego można sądzić, że Zarząd i kierownicy jednostek posiadali umocowanie do zaciągania tychże zobowiązań udzielone przez organ stanowiący.

W dz. 801, rozdz. 80120 wystąpiło zobowiązanie z tyt. inwestycji (§ 6050) w kwocie 1.960.640,61 zł, które łącznie z wykonaniem wydatków przekracza ustalony plan wydatków na 2018 rok w tej podziałce budżetowej o kwotę 1.921.140,61 zł. Skład Orzekający ustalił, że w tym rozdziale były realizowane trzy zadania inwestycyjne:

- „Budowa boiska przy LO Nr I w Kępnie”, na które to zadanie w budżecie 2018 były planowane wydatki w kwocie 601.000 zł, zadanie ujęte w WPF, na które w roku 2018 przewidziano limit wydatków w kwocie 601.000 zł, w roku 2019 – 1.960.640,61 zł;
- „Budowa Sali gimnastycznej przy LO Nr I w Kępnie”, kwota planowana w budżecie na 2018 rok wynosiła 12.300,00 zł, które w całości stanowiły wydatki niewygasające;
- „Modernizacja obiektów sportowych oraz opłotowania przy boisku LO Nr I w Kępnie”, na które w 2018 r. zaplanowano budżecie 100.000,00 zł, z czego kwota wydatkowana 61.500,00 zł stanowi wydatki niewygasające.

Z powyższego wywieść można, iż zobowiązanie w kwocie 1.960.640,61 zł dotyczyło zadania pn. *Budowa boiska przy LO Nr I w Kępnie*. Przedsięwzięcie to ujęte jest w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Kępińskiego na lata 2018 – 2018. Skład Orzekający podkreśla, jednakże, iż w sprawozdaniu z wykonania budżetu należało tą kwestie wyjaśnić, w taki sposób aby nie było wątpliwości, że zaciągnięte zobowiązania miały podstawy prawne, informując przy tym, na które zadanie zobowiązanie zostało zaciągnięte. Podkreślić należy, iż jedną z podstawowych zasad wynikających z ustawy o finansach publicznych jest zasada jawności. W związku z faktem przekazu sprawozdania do szerokiej grupy odbiorców, powyższe kwestie powinny być jasno i czytelnie opisane.

8. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60014	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	10 000,00	4 580,00
750	75020	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	1 722,00	1 722,00
750	75020	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	2 000,00	2 000,00
801	80130	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,03	0,03
				13 722,03	8 302,03

W części opisowej sprawozdania (str. 41,44,) Zarząd wyjaśnił poniesione wydatki związane z zapłatą kar i odszkodowań oraz odsetek w rozdz. 60014 i 75020.

9. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 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 2018 rok, Skład Orzekający formułuje następujące uwagi i spostrzeżenia:

1. Realizacja dochodów z opłat i kar o których mowa w art.402 ust.4-6 ustawy Prawo ochrony środowiska wyniosła 190.608,29 zł. W uchwale budżetowej na 2018 rok Rada Powiatu określiła odrębnym

załącznikiem plan dochodów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatków nimi finansowanych. Zarząd w przedłożonym sprawozdaniu nie opisał realizacji wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze 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.

2. W tabeli dot. Wykazu wieloletnich przedsięwzięć finansowych w poz. 1.1.2.3 oraz 1.3.2.5 podano limit zobowiązań w wysokości 0 zł, zamiast odpowiednio 236.176,26 zł oraz 38.700,01 zł.
3. Na str. 17 – Pozostałe dochody w dz. 700, rozdz. 70005 w opisie do paragrafu 047 zawarto m. in. wpływy z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości. Zgodnie z zasadami klasyfikacji budżetowej wpływy 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
Nowak
Jolanta Nowak

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.

ZA ZGODNOŚĆ Z ORYGINAŁEM

Kalisz, dnia 05.04.2019...

Z up. Prezesa Izby
Zbigniew Czotnik
Członek Kolegium

