

Uchwała Nr SO – 0954/35/1/Ka/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 kwietnia 2016 r.

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

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 składzie:

Przewodnicząca: Zofia Kowalska
Członkowie: Zbigniew Czołnik
 Teresa Marczak

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 Kaliskiego 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 wykonania budżetu Powiatu Kaliskiego za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 31 marca 2016 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2015 r., wieloletnią prognozą finansową oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Zarząd zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach, przychodach i rozchodach budżetu, o realizacji zadań inwestycyjnych, o stopniu realizacji programów wieloletnich, o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3, dokonywane trakcie roku budżetowego, o zobowiązaniach i należnościach, o dotacjach udzielanych z budżetu powiatu i otrzymywanych od innych podmiotów.

W części tabelarycznej przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wykonanie inwestycji, przychodów i rozchodów budżetu, wykonanie planu dotacji udzielonych z budżetu, wydatków na programy i projekty ze środków z budżetu UE, EFTA i innych środków ze źródeł zagranicznych, stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

W sprawozdaniu Zarząd wskazał przyczyny odchyień w realizacji dochodów i wydatków budżetu oraz przedstawił rzeczowe wykonanie wydatków w szczególności do rozdziałów klasyfikacji budżetowej.

Zarząd poinformował, iż w 2015 roku nie były utworzone rachunki dochodów przy jednostkach oświatowych.

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 tutaj Izbie.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2015 zamknął się nadwyżką w kwocie 3.626.690,99 zł na planowany deficyt 1.112.842,00 zł, bowiem wykonano:

- a/ dochody - w wysokości 51.291.078,23 zł, tj. 101,48 % planu,
- b/ wydatki - w wysokości 47.664.687,24 zł, tj. 92,27 % planu,
- c/ przychody - w kwocie 3.846.520,55 zł tj. 133,78 % planu (z wolnych środków 2.846.520,55 zł, kredytów i pożyczek 1.000.000,00 zł),
- d/ rozchody – w kwocie 1.762.473,00 zł tj. 100,00 % planu.

Splata rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami w 2014 roku wyniosła 1.981.961,15 zł, co stanowi 3,86 % zrealizowanych w tym okresie dochodów ogółem powiatu.

2. Wykonanie dochodów bieżących wyniosło 41.123.671,19 zł tj. 101,37% planu, wykonanie wydatków bieżących 34.038.767,41 zł tj. 91,98% planu, zatem została spełniona zasada wynikająca z art.242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, iż na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową i wolne środki.

3. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 13.625.619,83 zł tj. 93,01 % planu.

4. Ze sprawozdania Zarządu i na podstawie 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 8.272.369,00 zł, z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, co stanowi 16,13 % wykonanych dochodów.

5. Ze sprawozdania Zarządu i sprawozdania o stanie należności i wybranych aktywów finansowych Rb-N wynikają należności niewymagalne na koniec 2015 r. w wysokości 41.699,89 zł oraz należności wymagalne w kwocie 172.777,89 zł. Zarząd w sprawozdaniu podał tytuły wystąpienia należności.

6. Ze sprawozdania Zarządu i ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2015 r. kwota zobowiązań wynosiła 1.358.880,62 zł, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W większości, zobowiązania te dotyczą wynagrodzeń i uposażeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika (składki ZUS, dodatkowe wynagrodzenie roczne).

W dziale 852, rozdz. 85201 w § 4260 zakup energii, na kwotę planowaną – 173.800 zł wykonanie wyniosło 171.191,60 zł i wykazano zobowiązania w wysokości 13.856,66 zł czyli wykonanie planu + zobowiązania na koniec okresu przekroczyły wielkość zaplanowaną o 11.248,23 zł. W tym samym rozdziale 85201 w § 4360 - opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych, na kwotę planowaną – 9.097 zł wykonanie wyniosło 8.974,57 zł i wykazano zobowiązania w wysokości 214,79 zł, czyli wykonanie planu + zobowiązania na koniec okresu przekroczyły wielkość zaplanowaną o 92,36 zł oraz w §4430 – różne opłaty i składki na kwotę planowaną 6.403 zł, wykonanie wyniosło 6.401,50 zł i wykazano zobowiązania w wysokości 1.430 zł, czyli wykonanie planu + zobowiązania na koniec okresu przekroczyły wielkość zaplanowaną o 1.428,50 zł. W dziale 852, rozdz. 85202 w § 4260 - zakup energii, na kwotę planowaną – 91.200 zł wykonanie wyniosło 90.594,21 zł i wykazano zobowiązania w wysokości 7.898,30 zł czyli wykonanie planu + zobowiązania na koniec okresu przekroczyły wielkość zaplanowaną o 7.292,51 zł. W dziale 852, rozdz. 85203 w § 4430 - różne opłaty i składki, na kwotę planowaną – 3.560 zł wykonanie wyniosło 3.539 zł i wykazano zobowiązania w wysokości 3.752 zł czyli wykonanie planu + zobowiązania na koniec okresu przekroczyły wielkość zaplanowaną o 3.731 zł. Wydatki w rozdz. 85201, rozdz. 85202 oraz rozdz. 85203 realizowane są przez odrębne jednostki budżetowe (Placówki opiekuńczo-wychowawcze, Domy pomocy społecznej, Ośrodki wsparcia). Rada Powiatu Kaliskiego w uchwale nr III/35/2014 z dnia 29 grudnia 2014r. określiła sumę w wysokości 4.000.000zł do wysokości której Zarząd Powiatu może zaciągać zobowiązania na wydatki bieżące w 2015 roku. Zarząd Powiatu Kaliskiego na mocy kompetencji organu stanowiącego miał upoważnienie do przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i których płatności wykraczają poza 2015 rok (Uchwała nr III/35/2014 z dnia 29 grudnia 2014 r. Rady Powiatu Kaliskiego w sprawie uchwały budżetowej na 2015 rok).

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4580	Pozostałe odsetki	250,00	241,07
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	1.784,00	1.784,00
750	75020	4580	Pozostałe odsetki	6.000,00	2.159,33
750	75020	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	60.000,00	14.025,00
750	75045	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności (...)	2.366,00	2.365,09

W części opisowej Zarząd wyjaśnił, iż wydatki w/w podziałce klasyfikacji budżetowej, w rozdz.70005 dotyczyły kosztów postępowania sądowego w sprawie zwrotu wywłaszczonej nieruchomości, w rozdz.72020 zwrotu opłat za karty pojazdu wraz z odsetkami i kosztami postępowania sądowego, w rozdz.75045 zwrotu dotacji wraz z odsetkami przeznaczonych na organizację kwalifikacji wojskowej w latach 2011-2014, zgodnie z zaleceniem pokontrolnym Wojewody Wielkopolskiego.

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

VI. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana wg. stanu na 31.12.2015 r. i obejmuje zakres określony przez 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.