Uchwała Nr SO – 0954/28/1/Ka/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 24 kwietnia 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kaliskiego o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami Jednostki.

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

Przewodnicząca: Zofia Kowalska
Członkowie: Zbigniew Czołnik
Teresa Marczak

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 Kaliskiego 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 wykonania budżetu Powiatu Kaliskiego za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2017 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2016 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, o wykonaniu dochodów z opłat i kar pieniężnych za korzystanie ze środowiska i wydatków nimi finansowanych.

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 odchyleń w realizacji dochodów i wydatków budżetu oraz przedstawił rzeczowe wykonanie wydatków w szczegółowości do rozdziałów klasyfikacji budżetowej. Zarząd odniósł się także do zakresu zrealizowanych wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2015. W ramach poszczególnych zadań realizowanych w ramach wydatków budżetu powiatu w 2016 r., wyszczególnił wielkości, na które Rada Powiatu podjęła odrębną uchwałę na podstawie art.263 ust.2 ustawy o finansach publicznych tj. wykazu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2016r.
Zarząd poinformował, iż w 2016 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 2016 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2016 zamknął się nadwyżką w kwocie 4.716.672,57 zł na planowany deficyt 1.778.005,00 zł, bowiem wykonano:

a/ dochody - w wysokości 50.049.269,59 zł, tj. 100,33 % planu,

b/ wydatki - w wysokości 45.332.597,02 zł, tj. 87,75 % planu,

c/ przychody - w kwocie 5.710.738,54 zł tj. 131,28 % planu (całość z wolnych środków),

d/ rozchody – w kwocie 2.571.945,00 zł tj. 100,00 % planu.

Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami w 2016 roku wyniosła 2.754.766,32 zł, co stanowi 5,5 % zrealizowanych w tym okresie dochodów ogółem powiatu.

2. Wykonanie dochodów bieżących wyniosło 42.879.255,51 zł tj. 101,49% planu, wykonanie wydatków bieżących 33.882.392,02 zł tj. 89,85% 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 11.450.204,15 zł tj. 82,06 % planu. Zarząd w sprawozdaniu przedstawił wszystkie zadania realizowane w ramach wydatków majątkowych z podaniem zakresu zrealizowanych robót.

4. Ze sprawozdania Zarządu i ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2016 r. kwota zobowiązań wynosiła 1.440.381,60 zł, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W większości, zobowiązania te dotyczą wynagrodzeń i uposażeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika (składki ZUS, dodatkowe wynagrodzenie roczne).

Analiza sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków za 2016 rok wykazała, iż w dziale 852, rozdz. 85201 w §4430 – rożne opłaty i składki na kwotę planowaną 4.611,00 zł, wykonanie wyniosło 3.822,00 zł i wykazano zobowiązania w wysokości 1.955,00 zł, czyli wykonanie planu + zobowiązania na koniec okresu przekroczyły wielkość zaplanowaną o 1.166,00 zł. W dziale 852, rozdz. 85203 w § 4260 - zakup energii, na kwotę planowaną – 35.376,00 zł wykonanie wyniosło 32.691,85 zł i wykazano zobowiązania w wysokości 5.314,28 zł czyli wykonanie planu + zobowiązania na koniec okresu przekroczyły wielkość zaplanowaną o 2.630,13 zł. W tym samym dziale 852, rozdz. 85203 w § 4430 - rożne opłaty i składki, na kwotę planowaną – 7.134,00 zł wykonanie wyniosło 7.134,00 zł i wykazano zobowiązania w wysokości 3.381,00 zł czyli wykonanie planu + zobowiązania na koniec okresu przekroczyły wielkość zaplanowaną o 3.381,00 zł. Wydatki w rozdz. 85201 oraz rozdz. 85203 realizowane są przez odrębne jednostki budżetowe (Placówki opiekuńczo-wychowawcze, Ośrodki wsparcia). W sprawozdaniu Zarząd podał, iż w rozdz.85201 wystąpiły na koniec roku zobowiązania niewymagalne, które obejmowały dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz z pochodnymi, opłaty za energię, gaz, telefon za miesiąc grudzień płatne w miesiącu styczniu oraz II ratę polisy ubezpieczeniowej płatną w 2017r. Skład Orzekający zwraca uwagę na uregulowania wynikające z art. 247 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, które stanowią, iż zarząd jednostki samorządu terytorialnego sprawuje ogólny nadzór nad realizacją, określonych uchwałą budżetową, dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Wydatki powyższych jednostek objęte są budżetem powiatu. Zatem wykonanie wydatków powinno być objęte nadzorem zarządu powiatu, aby nie doszło do naruszenia przepisów prawa. Stosownie z art.46 ust.1 ustawy o finansach publicznych, jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art.136 ust.4 i art.153.

Rada Powiatu Kaliskiego w uchwale nr XIV/202/2015 z dnia 30 grudnia 2015r. określiła sumę w wysokości 5.000.000,00 zł do wysokości której Zarząd Powiatu może zaciągać zobowiązania na wydatki bieżące w 2016 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 XIV/202/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r. Rady Powiatu Kaliskiego w sprawie uchwały budżetowej na 2016 rok).

5. 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 2016 r. wynoszą 5.700.424,00 zł, z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, co stanowi 11,39 % wykonanych dochodów.

V. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 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 31.12.2016 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.