

**Uchwała Nr SO – 0954/29/3/Ka/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 18 kwietnia 2018 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Kaliskiego**  
**za 2017 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. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca:       Zofia Freitag  
Członkowie:            Zbigniew Czolnik  
                              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 2017 r. poz. 2077), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kaliskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

**opinię pozytywną.**

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Kaliskiego za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 29 marca 2018 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2017r., 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, dokonywanych w 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 odchyień w realizacji dochodów i wydatków budżetu oraz przedstawił rzeczowe wykonanie wydatków w szczególności do rozdziałów klasyfikacji budżetowej. Zarząd odniósł się także do zakresu zrealizowanych wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2016. W ramach poszczególnych zadań realizowanych w ramach wydatków budżetu powiatu w 2017 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 2017 r.

Zarząd poinformował, iż w 2017 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 2017 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 2017 zamknął się nadwyżką w kwocie 2.902.311,05 zł na planowany deficyt w wysokości 4.368.111,59 zł, bowiem wykonano:

- ✓ dochody w kwocie 51.584.499,81 zł, tj. 98,52% planu, w tym dochody bieżące w kwocie 46.398.348,58 zł (98,81 %), dochody majątkowe w kwocie 5.186.151,23 zł (95,99%);
- ✓ wydatki w kwocie 48.682.188,76 zł, tj. 85,82% planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 38.425.156,93 zł (84,80%), wydatki majątkowe w kwocie 10.257.031,83 zł (89,86%).

Przychody budżetu wykonano w kwocie 9.433.629,11 zł. Zrealizowane przychody to: wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy stanowiące kwotę 5.700.424,00 zł, nadwyżka budżetu z lat ubiegłych w wysokości 2.155.042,11 zł oraz kredyty i pożyczki w wysokości 1.578.163,00 zł. Rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek wykonano w wysokości 1.175.260,00 zł, tj. 100,00% planu.

2. Na koniec roku budżetowego wykonane dochody bieżące budżetu za 2017 r. powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych były wyższe od wykonanych wydatków bieżących o 15.828.657,76 zł. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 10.257.031,83 zł tj. 89,86% planu. Zarząd w sprawozdaniu przedstawił wszystkie zadania realizowane w ramach wydatków majątkowych z podaniem zakresu zrealizowanych robót.

4. Na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. Suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza jedynie kwotę planowaną w budżecie w dziale 852 rozdział 85203 § 4260 - zakup energii o 1.396,18 zł. Zaciągnięte zobowiązanie znajduje uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Zarząd od Rady Powiatu.

5. 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
750	75020	4580	Pozostałe odsetki	6.000,00	281,50
750	75020	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	18.000,00	2.125,00

Ze sprawozdania (str. 78) dot. wykonania wydatków w rozdziale 75020 – Starostwa powiatowe wynika, iż poniesiono wydatki na odszkodowania na rzecz osób fizycznych za zawyżone opłaty za karty pojazdu wraz z opłatami sądowymi w kwocie 2.406,50 zł.

6. Zobowiązania Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2017r. wynoszą 6.103.327,00 zł i stanowią 11,83 % wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2017r. Powiat nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana wg. stanu na 31.12.2017 r. i obejmuje zakres określony przez art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Jednakże Skład Orzekający daje pod rozwagę, by niektóre pozycje mienia przedstawiać w sposób bardziej syntetyczny np. nie wyszczególniać wszystkich gruntów wg numerów ewidencyjnych (tabela nr 1 i 2), wystarczy ich powierzchnia i wartość, położenie. Podobnie można potraktować drogi i chodniki.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

  
Zofia Freitag

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.