

Uchwała Nr SO – 0954/37/4/Ka/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 kwietnia 2019 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Kaliskiego
za 2018 rok 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 Kaliskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 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 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tuż Izbie w dniu 29 marca 2019 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019r., wieloletnią prognozą finansową na lata 2018-2026 oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

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 2018. W ramach poszczególnych zadań realizowanych w ramach wydatków budżetu powiatu w 2018 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 2018 r.

Zarząd poinformował, iż w 2018 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 2018 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 2018 zamknął się deficytem w kwocie 12.934.330,81 zł na planowany deficyt w 18.862.840,11 zł, bowiem wykonano:

- ✓ dochody w kwocie 69.504.793,16zł, tj. 81,13% planu, w tym dochody bieżące w kwocie 51.580.124,27 zł (101,82 %), dochody majątkowe w kwocie 17.924.668,89 zł (51,19 %);
- ✓ wydatki w kwocie 82.439.123,97 zł, tj. 78,86 % planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 42.329.665,13 zł (91,31 %), wydatki majątkowe w kwocie 40.109.458,84 zł (68,94 %).

Przychody budżetu wykonano w kwocie 20.225.411,16 zł. Zrealizowane przychody to: wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy stanowiące kwotę 6.103.327,00 zł, nadwyżka budżetu z lat ubiegłych w wysokości 5.057.353,16 zł oraz kredyty i pożyczki w wysokości 9.064.731,00 zł. Rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek wykonano w wysokości 1.175.260,00 zł, tj. 100,00% planu.

2. Wykonanie dochodów bieżących wyniosło 51.580.124,27 zł, wykonanie wydatków bieżących 42.329.665,13 zł, zatem została spełniona zasada wynikająca z art. 242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

3. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 40.109.458,84 zł tj. 68,94 % planu. Zarząd w sprawozdaniu przedstawił wszystkie zadania realizowane w ramach wydatków majątkowych z podaniem zakresu zrealizowanych robót.

4. Ze sprawozdania Zarządu i sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2018 r. wynoszą 462.164,17 zł, w tym zaległości – 301.920,23 zł.

5. Zobowiązania Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wynoszą 13.452.798,00 zł i stanowią 19,36 % wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2018 r. Powiat nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

6. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	5.241,00	5.241,00

Ze sprawozdania (str. 25) dot. wykonania wydatków w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami wynika, iż poniesiono wydatki na wypłatę odszkodowań za przejęcie z mocy prawa z dniem 01.01.1999r. przez Powiat Kaliski prawa własności nieruchomości - 5.241,00 zł.

7. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej zrealizowano poniżej planu:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
852	85218	4440	14.228,00	13.145,00	92,39%
854	85406	4440	28.076,75	28.047,95	99,90%

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316, z późn. zm.), równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3. Z kolei, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009r. Nr 43, poz. 349) podstawę naliczenia odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy).

8. 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 1.664.031,50 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 zakupu energii, 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
700	70005	4260	115.000,00	104.226,59	19.648,71	123.875,30	8.875,30
801	80130	4260	133.910,00	124.712,36	10.165,50	134.877,86	967,86
852	85202	4260	91.200,00	89.940,76	5.622,18	95.562,94	4.362,94
855	85510	4260	173.470,00	169.431,30	9.863,48	179.294,78	5.824,78
			513.580,00	488.311,01	45.299,87	533.610,88	20.030,88

Zarząd posiadał upoważnienie organu stanowiącego na podstawie § 3 Uchwały Nr XLIII/477/2017 Rady Powiatu Kaliskiego z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kaliskiego na lata 2018-2026 do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w §2 oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Powiatu i których płatności wykraczają poza rok budżetowy Powiatu oraz do przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań, określonych w ust.1 kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu. Wobec powyższego można sądzić, że Zarząd i kierownicy jednostek posiadali umocowanie do zaciągania tychże zobowiązań udzielone przez organ stanowiący.


IV. W odniesieniu do przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok, Skład Orzekający formułuje następującą uwagę:

- W części opisowej sprawozdania na str. 33 w dziale 754, rozdział 75412 – Ochotnicze Straże pożarne napisano, że planowane wydatki na pomoc finansową dla 11 Gmin Powiatu Kaliskiego w wysokości 110.000,00 zł zostały wykonane w 100 % planu. Natomiast z części tabelarycznej sprawozdania oraz sprawozdania Rb-28S – z wykonania planu wydatków wynika, iż zostały wykonane w wysokości 108.000,00 zł tj. 98,18 % (§2710 i §6300).

V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana wg. stanu na 31.12.2018 r. i obejmuje zakres określony przez art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

VI. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Jolanta Nowak

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.