

Uchwała Nr SO – 0954/40/4/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 Pleszewskiego
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 w Poznaniu z dnia 04 marca 2019 r. w składzie:

Przewodnicząca: Jolanta Nowak
Członkowie: Teresa Marczak
Zbigniew Czofnik

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 Pleszewskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Pleszewskiego 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 Pleszewskiego za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami przedłożone tutaj Izbie w dniu 29 marca 2019 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2018 r., uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2018-2032 oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Zarząd omówił dochody i wydatki, w tym przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem. W tej części wyszczególniono i omówiono m.in.: wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu, wydatki majątkowe i zadłużenie Powiatu. Część tabelaryczna sprawozdania została sporządzona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach, kwotowego i procentowego wykonania dochodów i wydatków.

Sprawozdanie obejmuje również informację o zmianach 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, dokonanych w trakcie roku budżetowego oraz informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w 2018 roku:

a/ dochody wykonano w kwocie 83.296.008,02 zł, tj. 98,65% planu, w tym dochody bieżące w kwocie 76.776.127,15 zł (100,16%), dochody majątkowe w kwocie 6.519.880,87 zł (83,75%);

b/ wydatki wykonano w kwocie 83.328.865,65 zł, tj. 97,41% planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 68.645.327,75 zł (98,79%), wydatki majątkowe w kwocie 14.683.537,90 zł (91,45%).

Budżet 2018 roku zamknął się deficytem w wysokości 32.857,63 zł przy planowanym deficycie w kwocie 1.110.532,11 zł.

Przychody budżetu w kwocie 4.491.951,03 zł stanowiły kredyty krajowe w kwocie 3.381.418,92 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy w kwocie 1.110.532,11 zł. Rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek wykonano w wysokości 3.381.418,92 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2018 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zobowiązania Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań długoterminowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosiły 42.039.603,37 zł i stanowiły 50,47% 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.

2. Na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalono, iż nie występują (poza groszowymi) przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. W niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwoty planowane w budżecie, co prezentuje poniższa tabela.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
700	70005	4430	185 000,00	183 984,41	60 921,00	244 905,41	59 905,41
754	75411	4070	200 838,00	200 743,14	204 231,57	404 974,71	204 136,71
801	80110	4260	58 805,00	58 804,64	5 231,21	64 035,85	5 230,85
801	80115	4260	257 209,00	257 209,66	523,94	257 733,60	524,60
801	80110	4300	32 095,00	32 094,36	215,16	32 309,52	214,52
801	80120	4260	127 007,00	127 006,45	20 924,80	147 931,25	20 924,25
801	80120	4300	115 891,00	115 890,70	860,64	116 751,34	860,34
801	80152	3020	68 005,00	67 982,44	1 644,45	69 626,89	1 621,89
852	85202	4780	52 057,00	52 056,77	3 596,85	55 653,62	3 596,62
852	85203	4260	57 915,00	57 914,81	3 951,04	61 865,85	3 950,85
852	85203	4360	4 631,00	4 630,88	136,18	4 767,06	136,06
852	85218	4360	1 903,00	1 902,57	118,03	2 020,60	117,60
852	85220	4360	1 377,00	1 359,27	52,77	1 412,04	35,04
853	85321	4360	1 080,00	1 079,69	77,45	1 157,14	77,14
			1 163 813,00	1 162 659,79	302 485,09	1 465 144,88	301 331,88

Na mocy uchwał Rady Powiatu w Pleszewie Zarząd Powiatu posiadał następujące upoważnienia w uchwale Nr XXXI/233/2017 Rady Powiatu w Pleszewie z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu w Pleszewie na lata 2018-2032 w postanowieniu:

- § 3 upoważniono Zarząd Powiatu do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć wieloletnich – do wysokości limitów zobowiązań określonych załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały oraz zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,

- § 4 upoważniono Zarząd Powiatu do przekazania kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w § 3 uchwały.

W związku z powyższym można sądzić, że wymienione wyżej zobowiązania zostały zaciągnięte zgodnie z upoważnieniem.

3. Ponadto analiza ww. sprawozdania Rb 28S wykazała, iż:

- w dziale 600, rozdział 60014, w § 4590 – Kary i odszkodowania na rzecz osób fizycznych, poniesiono wydatek w kwocie 14.543,27 zł,
- w dziale 600, rozdział 60014, w § 4580 – Pozostałe odsetki, poniesiono wydatek w kwocie 1.951,67 zł,
- w dziale 600, rozdział 60014, w § 4600 – Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych, poniesiono wydatek w kwocie 13.971,79 zł.

W sprawozdaniu Zarząd Powiatu nie odniósł się do wyżej określonych wydatków.

4. W zał. nr 5 do sprawozdania str.104 wyszczególniono program Erasmus+ z kwotą wydatków w wysokości 188.769 zł natomiast z uchwały budżetowej wynika kwota 189.833 zł (nie uwzględniono kwoty zwiększenia w wysokości 1.065 zł dokonanej uchwałą nr III/14/2018z dnia 28.12.2018r. Ponadto w załączniku tym nie pokazano zmian dokonanych w dziale 600 rozdz.60014. Na str.102 przy projekcie „budowa ścieżki rowerowej [...]” napisano iż kwota 3.749.158,55 zł dotyczy uchwały nr XXXI/234/2017 z dnia 28.12.2017 roku a winien być numer uchwały XXXII/244/18 z dnia 09.02.2018r oraz kwota zmian w wysokości 63.063,69 zł dotyczy uchwały nr XXXI/234/2017 z dnia 28.12.2017 r. a winien być numer III/14/18 z dnia 28.12.2018r.
5. dział 756 rozdz.75618 paragraf 091 ujęto odsetki od nieterminowych wpłat za zajecie pasa drogowego w wysokości 216 zł (odsetki te winny być ujęte w paragrafie 092).

III. 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, za wyjątkiem danych przedstawionych w załączniku Nr 4 do sprawozdania pn. „Wykonanie planu przychodów [...]”. Zawarte w tym załączniku kwoty planu i wykonania przychodów nie obejmują przychodów z tytułu wolnych środków, co wynika ze sprawozdania Rb-NDS za IV kwartał 2018 r.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2018 r. i zawiera dane wymagane przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Jolanta Nowak

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