

Uchwała Nr SO-0954/28/10/Ln/2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 10 kwietnia 2014 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Kościańskiego za 2013 rok

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 roku (ze zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska
Zdzisław Drost

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.), w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kościańskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Zarządu Powiatu Kościańskiego z wykonania budżetu za rok 2013, przedłożone tutaj Izbie w dniu 28 marca 2014 roku wraz z informacją o stanie mienia Powiatu Kościańskiego. Jako zbędne dołączono sprawozdanie z wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Kościanie. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2013 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku, przedkładanymi Izbie.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.
1. W części opisowej sprawozdania Zarząd Powiatu zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach. Omówił realizację dochodów budżetowych wg źródeł ich pochodzenia, stan należności oraz ich windykację. W części obejmującej wydatki Zarząd

przedstawił wykonanie w poszczególnych działach, omówił wydatki bieżące i majątkowe, szczegółowo zaprezentował zadania realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Sprawozdanie zawiera również informacje o wykonaniu przychodów i rozchodów, a także o zadłużeniu.

2. W części tabelarycznej zostały przedstawione m.in.: dochody Powiatu Kościańskiego na rok 2013 – wykonanie planu dochodów budżetowych do końca grudnia 2013 roku, dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych Powiatowi ustawami oraz w drodze porozumień z organami administracji rządowej w 2013 r., dochody i wydatki związane z realizacją zadań realizowanych w drodze umów (porozumień) z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, wydatki Powiatu Kościańskiego na rok 2013 – wykonanie planu wydatków budżetowych do końca grudnia 2013 r., wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych Powiatowi ustawami oraz związane z realizacją zadań w drodze porozumień z organami administracji rządowej w 2013 roku, zestawienie udzielonych dotacji w 2013 roku.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2013 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych, za wyjątkiem pozycji omówionych w punkcie VI.1 opinii.

- III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Powiatu Kościańskiego za 2013 rok został wykonany z deficytem w wysokości 1.960.345,69 zł (przy planowanym 5.072.265,00 zł), bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 62.926.569,46 zł, co stanowi 99,07% planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 56.861.322,69 zł, co stanowi 99,39% planu
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 6.065.246,77 zł, co stanowi 96,19% planu
- b) wydatki wykonano w wysokości 64.886.915,15 zł, co stanowi 94,60% planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 51.254.838,64 zł, co stanowi 93,69% planu
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 13.632.076,51 zł, co stanowi 98,19% planu.

Zrealizowane wydatki bieżące są niższe od zrealizowanych dochodów bieżących, co spełnia 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W 2013 roku Powiat wyemitował obligacje komunalne na kwotę 5.000.000,00 zł, zaciągnął pożyczkę w wysokości 109.822,00 zł oraz dokonał wykupu wyemitowanych wcześniej obligacji w wysokości 3.000.000,00 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie

o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, Skład Orzekający ustalił, że zadłużenie Powiatu na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiło 23.110.000,90 zł, co stanowi 36,73% wykonanych dochodów, z tego z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych i zaciągniętej pożyczki 23.109.822,00 zł i zobowiązania wymagalne 178,90 zł (z tytułu nieodebranego zasiłku przez osobę bezrobotną, nadpłatę za zajęcie pasa drogowego i nadpłatę za sprzedaż nieruchomości na raty).

IV. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że zobowiązania niewymagalne na dzień 31.12.2013 roku wynoszą 2.391.462,34 zł. Z analizy sprawozdania wynika, że zobowiązania ponad kwoty planowane w uchwale budżetowej dotyczą wynagrodzeń (§§ 404 i 407), pochodnych od wynagrodzeń (§§ 411, 412 i 478), a także składek na ubezpieczenie zdrowotne (dz. 851, rozdz. 85156, § 413 – przekroczenie o kwotę 133.360,36 zł). Zarząd Powiatu na stronie 81 sprawozdania wyjaśnił przyczyny powstania zobowiązań niewymagalnych: *„Na dzień 31 grudnia 2013 r. w budżecie Powiatu nie było zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania takie w kwocie 178,90 zł wystąpiły w rozliczeniach Funduszu Pracy i były to nieodebrane zasiłki przez osoby bezrobotne 921,60 zł) oraz nadpłaty, zwrócone wpłacającym w styczniu 2014 r. (157,30 zł). Zobowiązania niewymagalne (poza zobowiązaniami dotyczącymi zadłużenia Powiatu) dotyczyły przede wszystkim naliczeń dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz dodatkowego uposażenia rocznego dla funkcjonariuszy Państwowej Straży Pożarnej wraz z pochodnymi. W Powiatowym Urzędzie Pracy powstało zobowiązanie niewymagalne związane ze składkami zdrowotnymi płatnymi za osoby nie objęte obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym za miesiąc grudzień a płatne w styczniu 2014 r. Są to wydatki finansowane z dotacji celowej z budżetu państwa w ramach realizacji zadań z zakresu administracji rządowej. Składki za grudzień 2013 r. płatne w styczniu 2014 r. zostały w całości i w terminie zapłacone (...)”*.

Rada Powiatu Kościańskiego w uchwale Nr XX/198/12 z dnia 20 grudnia 2012 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Kościańskiego na rok 2013 w § 11 pkt 3 upoważniła Zarząd Powiatu do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania 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 2013 rok. Na stronie 82 sprawozdania Zarząd poinformował, że uchwałą nr 106/519/13 z dnia 26 marca 2013 r. przekazał uprawnienia kierownikom jednostek organizacyjnych.

V. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań, na łączną kwotę 165.828,36zł:

Dział	Rozdział	§	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70005	458	0	24,00	24,00
700	70005	459	0	4 669,00	4 669,00
756	75618	458	0	13 000,00	8 903,26
756	75618	459	0	51 000,00	41 225,00
851	85156	458	0	200,00	26,00
852	85202	458	0	110 985,00	110 981,10

W złożonym sprawozdaniu Zarząd Powiatu na stronach 78-79 wyjaśnił przyczyny poniesienia następujących odsetek:

- „w rozdz. 70005 w kwocie 24,00 dotyczyły wypłaconego odszkodowania za grunty zajęte pod drogi publiczne na rzecz Skarbu Państwa,
- w rozdz. 75618 w kwocie 8.903,26zł – odsetki od zwrotów opłat za wydane karty pojazdów wg stawek wynikających z Rozporządzenia Ministra Infrastruktury uznanego później za przepis nie konstytucyjny,
- w rozdz. 85156 w kwocie 26,00 zł – odsetki od składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (dotacja celowa z budżetu państwa z przeznaczeniem na ten cel wpłynęła po terminie opłacenia składki),
- zakończenia postępowania sądowego pomiędzy Powiatem Kościańskim a firmą (...) i miarkowania naliczonych kar umownych – rozdz. 85202 – odsetki w kwocie 110.981,10zł”.

VI. W wyniku analizy przełożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził następujące omyłki:

- 1) w części tabelarycznej „Wydatki Powiatu Kościańskiego na rok 2013” (s. 34-47) wykazano §§ wydatków niezgodne z uchwałą budżetową i sprawozdaniem Rb-28S:
 - na s. 37 w rozdz. 75495 wykazano plan i wykonanie w kwocie 835,00 zł w § 4410 Podróże służbowe krajowe zamiast w § 4300 Zakup usług pozostałych,
 - na s. 42 w rozdz. 85203 wykazano plan w kwocie 53.000,00 zł w § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych zamiast w § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych,
 - na s. 46 w rozdz. 92120 wykazano plan w kwocie 15.000,00 zł i wykonanie w kwocie 9.000,00 zł w § 4300 Zakup usług pozostałych zamiast w § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe,
- 2) na s. 70 opisując wydatki na działalność Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Kościanie wskazano, że środki z dotacji celowej z budżetu państwa wyniosły 3.742.114,18 zł zamiast 3.732.114,18 zł.

- VII. Przedłożone sprawozdanie zawiera 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 dokonanych w trakcie roku budżetowego, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
- VIII. W sprawozdaniu omówiono stan realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
- IX. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W Informacji na s. 18 wskazano, że „Powiat posiada 160 udziałów na łączną wartość 160.000 zł w spółce: Samorządowy Fundusz Poręczeń Kredytowych z Ograniczoną Odpowiedzialnością z siedzibą w Gostyniu przy ul. Rynek 6. Powiat nie posiada akcji.” Nie przedstawiono danych o zmianach w stanie posiadanych udziałów. Na koniec 2012 roku Powiat posiadał 120 udziałów na łączną wartość 120.000 zł w ww. spółce, co wskazuje na zwiększenie o 40 udziałów na łączną wartość 40.000 zł.

Na s. 80 Sprawozdania z wykonania budżetu wskazano na „zakup czterech akcji Samorządowego Funduszu Poręczeń Kredytowych w Gostyniu za kwotę 40.000 zł”.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent
Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia