

Uchwała Nr SO-0954/44/9/Ln/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 23 kwietnia 2019 roku

**w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Gostyńskiego za 2018 r.
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 4 marca 2019 r. w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Małgorzata Okrent

działając na podstawie 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 zmianami) i art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez Zarząd **Powiatu Gostyńskiego** sprawozdaniu z **wykonania budżetu Powiatu za 2018 rok** wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone tutejszej Izbie roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Gostyńskiego za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Skład Orzekający zapoznał się też z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Przedłożone sprawozdanie Zarządu z wykonania budżetu Powiatu za 2018 rok zawiera:

- dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetowych w ujęciu tabelarycznym oraz w ujęciu opisowym. W tabeli przedstawiono realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wykazaniem planowanych kwot, wykonania dochodów oraz stosunku procentowego wykonania planu.
- dane dotyczące realizacji dotacji, zadań inwestycyjnych z budżetu Powiatu Gostyńskiego oraz dane dotyczące realizacji zadań z wieloletniej prognozy finansowej.
- wykonanie wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych ustawowo oraz realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 14 grudnia 2017 r. budżet Powiatu na 2018 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Zarząd, w ciągu roku budżetowego zmianami (26 razy) został wykonany następująco:
 - dochody w wysokości 80.697.083,80 zł, tj. 100,00 % planu,
 - w tym dochody majątkowe w wysokości 4.693.459,54 zł, tj. 92,62 % planu
 - wydatki w wysokości 81.892.099,42 zł, tj. 96,73 % planu,
 - w tym wydatki majątkowe w wysokości 12.190.601,40 zł, tj. 93,55 % planu,
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 76.003.624,26 zł oraz wydatki bieżące w kwocie 69.701.498,02 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,
 - w wyniku tak zrealizowanego budżetu Powiatu rok zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 1.195.015,62 zł przy zakładanym deficycie w kwocie 3.966.552,73 zł,
 - na planowane przychody w kwocie 9.877.557,73 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 6.394.159,00 zł oraz wolnych środków w kwocie 3.483.398,73 zł) wykonanie wynosi 9.877.558,66 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 6.394.159,00 zł oraz wolnych środków – 3.483.399,66 zł), co stanowi 100,00 % planu.

Rada Powiatu podjęła uchwały o zaciągnięciu kredytów długoterminowych a Skład Orzekający wydał opinie (pozytywne) o możliwości ich spłaty.
 - w okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 4.411.005,00 zł, co stanowi 100 % planowanych rozchodów z tego tytułu oraz udzielono pożyczki w kwocie 1.500.000,00 zł, tj. 100,00 % planu rozchodów z tego tytułu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2018.

W Sprawozdaniu podano, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r., że zadłużenie Powiatu na koniec 2018 roku ogółem wyniosło 30.478.240,50 zł. Kwota ta stanowi 37,77 % wykonanych dochodów budżetu Powiatu.
2. W sprawozdaniu Zarząd przedstawił realizację poszczególnych dochodów w ujęciu tabelarycznym, a w części opisowej omówił poziom realizacji oraz przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem. Ponadto przedstawił realizację wydatków w jednostkach, inspekcjach i strażach (w tym również poziom wykonania zadań inwestycyjnych i programów ujętych w WPF).
3. W ramach przedstawienia wydatków na programy wieloletnie ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Zarząd przedstawił kwoty wydatków dokonanych w 2018 r. w odniesieniu do wysokości planu oraz przedstawił stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

4. W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	201 316,00	187 037,85
700	70005	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	343 484,00	343 483,28
801	80115	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	3 407,00	3 200,00

Odnosnie ww. odsetek Zarząd zawarł następujące wyjaśnienie:

- dz. 700 rozdz. 70005 § 4590 i § 4600 - „odszkodowanie za nieruchomości przejęte pod rozbudowę dróg powiatowych w Karcu i w Dzieżycynie w kwocie 530.521,13 zł” (str. 77),
- dz. 801 rozdz. 80115 § 4600 - „dokonano zapłaty kary w kwocie 3.200,00 zł na rzecz ZUS w związku z nadpłaconym świadczeniem w wyniku błędnie naliczonego Rp - 7 przez pracownika szkoły” (str. 88).

5. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wymagalne	Wykonanie + zobowiązania (7+8)	Przekroczenie (10-6)
710	71015	4260	5 013,15	5 013,15	603,49	0,00	5 616,64	603,49
710	71015	4300	26 049,44	26 049,44	749,65	0,00	26 799,09	749,65
750	75020	4260	94 500,00	83 236,62	14 902,04	0,00	98 138,66	3 638,66
754	75411	4260	42 186,00	42 185,01	8 687,43	0,00	50 872,44	8 686,44
754	75411	4300	45 715,00	45 713,67	133,50	0,00	45 847,17	132,17
754	75411	4360	8 679,00	8 678,26	73,21	0,00	8 751,47	72,47
851	85156	4130	1 180 410,00	1 175 281,41	92 920,41	0,00	1 268 201,82	87 791,82
852	85202	4260	504 498,00	477 366,45	33 248,48	0,00	510 614,93	6 116,93
853	85321	4260	2 922,36	2 922,36	133,72	0,00	3 056,08	133,72
853	85321	4300	52 763,99	52 763,99	1 081,71	0,00	53 845,70	1 081,71
855	85510	4260	43 769,00	43 767,10	224,46	0,00	43 991,56	222,56
Razem:								109 229,62

Rada Powiatu uchwałą Nr XXXV/243/17 z dnia 14 grudnia 2017 r. upoważniła Zarząd do:

- zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania powiatu i termin zapłaty upływa w 2019 roku,

- przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym,
- ustaliła kwotę 3.000.000 zł, do której zarząd może samodzielnie zaciągać zobowiązania.

6. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych znacznie odbiegało od planu w poniższej podziale klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
700	70005	4440	4 800,00	4 742,64	98,80%
801	80130	4440	56 351,00	54 709,24	97,08%
854	85406	4440	64 553,00	61 367,00	95,06%

Zgodnie z przepisem 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 (...)*”. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zfśś (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349), podstawę do naliczenia odpisu 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). Korekta powinna odbyć się zarówno w zakresie planu jak i wykonania.

7. Orzekający stwierdził zgodność wykazanych w sprawozdaniu Zarządu planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.
8. Skład Orzekający wskazuje na wystąpienie następujących uchybień:
- W tabeli pn. „*Wykonanie dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2018 r.*” w dziale 900 rozdziale 90019 § 2310 po stronie wykonania wykazano wartość 18.159,08 zł oraz w rozdziale 90095 § 2310 po stronie wykonania wykazano kwotę 16.715,58 zł (str. 50) natomiast ze sprawozdanie Rb-27S sporządzonego na dzień 31 grudnia 2018 r. wynikają odpowiednio kwoty 14.759,59 zł oraz 20.115,07 zł, tym samym kwota wykonania w w/w rozdziałach została również błędnie wykazana.
 - W części opisowej przedstawiającej otrzymane w 2018 roku dotacje z Gminy Krobica (str. 70) przy dotacji na dofinansowanie przebudowy drogi powiatowej nr 4940P m. Chwałkowo w kwocie 450.000,00 zł w dz. 600 rozdz. 60014 wskazano § 2710 zamiast § 6300 oraz na dofinansowanie wypoczynku młodzieży szkolnej w kwocie 2.655,00 zł w dz. 801 wskazano rozdz. 80130 zamiast

80195. Prawidłowa klasyfikacja wynika z uchwały budżetowej oraz ze sprawozdania Rb-27S sporządzonego na dzień 31 grudnia 2018 r.

- W części opisowej wydatków w dziale 801 w Zespole Szkół Rolniczych w Garbonogu (str. 88) w rozdziale 80115 wykazano, iż planowane wydatki wykonano w wysokości 2.677.750,92 zł natomiast z podliczenia wymienionych wydatków wynika kwota 3.677.750,92 zł.
- Z podliczenia wydatków przedstawionych w dziale 801 w poszczególnych szkołach wynika, iż w rozdziale 80115 na wynagrodzenia i pochodne wydano 7.494.099,83 zł oraz na wydatki rzeczowe poniesiono wydatki w kwocie 623.106,71 zł (str. 86, 88, 89) natomiast ze sprawozdania Rb-28S sporządzonego na dzień 31 grudnia 2018 roku wynikają odpowiednio kwoty: 6.494.099,83 zł oraz 623.080,71 zł.
- W „Informacji o realizacji przedsięwzięć” dla zadania pn. „Budowa hali gimnastycznej przy ZSZ w Gostyniu” (str. 109) zaplanowano w 2018 roku wydatki w kwocie 200.000,00 zł, co jest zgodne z załącznikiem Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” natomiast w dz. 801 rozdz. 80115 § 6050 zaplanowano kwotę 169.000,00 zł, w tym na w/w zadanie 159.000,00 zł, co obrazuje załącznik „Zmiany w planie wydatków” oraz „Wydatki majątkowe” do uchwały budżetowej wg stanu na dzień 28 grudnia 2018 r. oraz przedłożone przez Starostę sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok i sprawozdanie Rb-28S sporządzone na dzień 31 grudnia 2018 r.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok wynika, iż na w/w zadanie wydano 154.291,20 zł (str. 84), co potwierdza sprawozdanie Rb-28S.

III.

W ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki powiat posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość i sposób wykorzystywania oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane.

W „Informacji o stanie mienia Powiatu Gostyńskiego wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.” w tabeli pn. „Wartość mienia Powiatu Gostyńskiego na dzień 31 grudnia 2018 r.” w kolumnie „Wartość w 2017 r.” nie wykazano kwoty 3.379.616 zł dotyczącej Domu Dziecka w Bodzewie oraz w kolumnach (8) „Wartość w 2017 r.” i (9) „Różnica” nie wykazano łącznej wartości.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

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.