

Uchwała Nr SO - 0954/32/2/Ka/2016
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 kwietnia 2016 roku

w sprawie opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Jarocińskiego za rok 2015 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 roku w osobach:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Zofia Freitag
Zofia Kowalska

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 roku poz.1113, z późn. zm.) oraz art. 267 ust.3 w związku z ust.1 pkt 1 i pkt.3 oraz ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 roku poz.885, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Jarocinie sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Powiatu Jarocińskiego

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Powiatu Jarocińskiego w 2015 roku oraz informacja o stanie mienia komunalnego przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2016 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2015 rok, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015 – 2028 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I.1 Przedłożone sprawozdanie zostało opracowane w formie opisowej i tabelarycznej.

W części opisowej sprawozdania wskazano źródła zrealizowanych dochodów oraz określono rzeczowe wykonanie wydatków. Wskazano także na poziom i stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych.

W części tabelarycznej przedstawiono wykonanie planowanych dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Ponadto w formie tabelarycznej przedstawiono między informacje o wykonaniu wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych, o realizacji dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, o wykonanych przychodach i rozchodach budżetu, o realizacji dotacji udzielanych z budżetu powiatu. W sprawozdaniu zawarto informacje dotyczące zmian 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 dokonane w trakcie roku budżetowego oraz przedstawiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

II.1 Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, iż budżet za rok 2015 został wykonany z nadwyżką w wysokości 1.345.920,91 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 72.117.044,71 zł, co stanowi 100,33% wielkości planowanej, z tego:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 63.068.308,91 zł
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 9.048.735,80 zł
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 70.771.123,80 zł, co stanowi 98,01% wielkości planowanej, z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 56.784.739,99 zł
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 13.986.383,81 zł
- c) planowane przychody wykonano w wysokości 2.639.452,33 zł, co stanowi 100% planu.
- d) planowane rozchody wykonano w kwocie 2.307.738 zł, co stanowi 100% planu.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2015 roku wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art.242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Z przedmiotowego sprawozdania przedłożonego przez Zarząd Powiatu, jak i ze sprawozdania Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wynika, iż zobowiązania Powiatu Jarocińskiego na koniec 2015 roku stanowią kwotę 7.624.058,67 zł. Na wielkość tą składają się zobowiązania z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek w kwocie 7.619.022 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 5.036,67 zł. W sprawozdaniu wyjaśniono, iż ww. kwota 5.036,67 zł to zobowiązanie wymagalne Funduszu Pracy, które spłacane będzie ze środków Funduszu Pracy. Zatem zadłużenie Powiatu Jarocińskiego na koniec 2015 roku to kwotę 7.619.022 zł, co stanowi 10,56 % zrealizowanych dochodów.

2. Ze sprawozdania Zarządu Powiatu - co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych - wynika, iż należności na koniec 2015 roku wynoszą 1.609.653,76 zł, w tym zaległości – 1.570.634,78 zł. Skład Orzekający zauważył, iż nastąpił wzrost zaległości o kwotę 154.541,93 zł w stosunku do ich wielkości na koniec 2014 roku.
3. Jak wynika ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2015 r. oraz sprawozdania Zarządu Powiatu kwota zobowiązań na koniec 2015 roku wynosiła 2.892.135,55 zł. Z ww. sprawozdania Rb-28S wynika, iż są to zobowiązania niewymagalne.

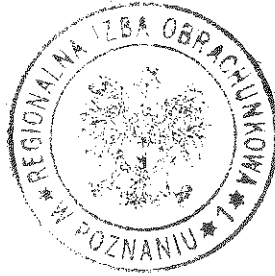
III. 1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2015 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych tut. Izbie sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych za wyjątkiem:

- w części opisowej sprawozdania na stronie 4 podano, iż dochody bieżące planowane w kwocie 62.597.213,54 zł, wykonano w wysokości 63.018.270,91 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-NDS sporządzonego za okres 2015 r. wynika, iż ww. dochody były planowane w kwocie 62.647.251,54 zł i zostały wykonane w wysokości 63.068.308,91 zł.
- w części tabelarycznej sprawozdania w załączniku pn. „Wykonanie dochodów Powiatu Jarocińskiego za 2015 r.”:
 - w dziale 750, rozdział 75018 wykazano § 2008. Natomiast ze sprawozdania Rb-27S sporządzonego za 2015 rok wynika, iż w ww. rozdziale klasyfikacji budżetowej nie planowano i nie wykonano dochodów w § 2008. Wykazane wielkości planowanych i wykonanych dochodów wystąpiły w rozdziale 75018 w § 2009.
 - nie ujęto uzyskanych w dziale 852 rozdział 85202 w § 0580 dochodów w wysokości 11.612,70 zł. Powyższa wielkość dochodów wynika ze sprawozdania Rb-27S sporządzonego za 2015 r.
 - określono, iż na koniec 2015 r. planowane i wykonane „dochody bieżące razem” stanowią odpowiednio kwotę 62.597.213,54 zł i 63.018.270,91 zł a planowane i wykonane „dochody majątkowe razem” stanowią odpowiednio kwotę 9.280.923 zł i 9.098.773,80 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-NDS za 2015 r. wynika, iż dochody bieżące planowane w wysokości 62.647.251,54 zł zostały wykonane w kwocie 63.068.308,91 zł a dochody majątkowe planowane w wysokości 9.230.885 zł zostały zrealizowane w kwocie 9.048.735,80 zł.
- w załączniku nr 2 do sprawozdania pn. „Wykonanie wydatków Powiatu Jarocińskiego za 2015 r.” wykazano:
 - w dziale 852 rozdział 85201 kwoty planu po zmianach i wykonania sklasyfikowane w § 4350. Jednakże ze sprawozdania Rb-28S za 2015 r. wynika, iż w powyższej klasyfikacji nie planowano i nie wykonano wydatków.
 - w dziale 852 rozdział 85201 w § 4360 wykazano, iż wielkość planu po zmianach i wykonania to wartości zerowe. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S za 2015 r. wynika, iż w ww. klasyfikacji budżetowej wielkość planu i wykonania stanowi odpowiednio kwotę 5.000 zł i 4.813,23 zł.
- w załączniku nr 6 pn. „Wykonanie planu dotacji udzielanych z budżetu Powiatu Jarocińskiego w 2015 r.”:
 - w jego części 1. Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych, nie wykazano w dziale 801, rozdział 80130 paragrafu 2320 z wielkością planu ustaloną na poziomie 2.000 zł i zerowym wykonaniem. Powyższe wielkości wynikają z budżetu Powiatu Jarocińskiego na 2015 rok oraz ze sprawozdania Rb-28S za 2015 rok.

- w jego części 2. Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych, w dziale 853 rozdział 85311 określono, iż wykonanie w § 2360 to kwota 1.299,72 zł a w § 2580 wykonanie stanowi wartość zerową. Natomiast ze sprawozdania Rb-28S za 2015 r. wynika, iż wykonanie w wyżej wskazanych paragrafach klasyfikacji budżetowej stanowi odpowiednio kwotę 1.450 zł oraz kwotę 1.299,72 zł.

V. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok spełnia wymogi określone w art.267 ust.1 pkt.1 i zawiera dane, o których mowa w art.269 ustawy o finansach publicznych.

VI. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Powiatu Jarocińskiego została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2015 roku i uwzględnia postanowienia art.267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czolnik

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.