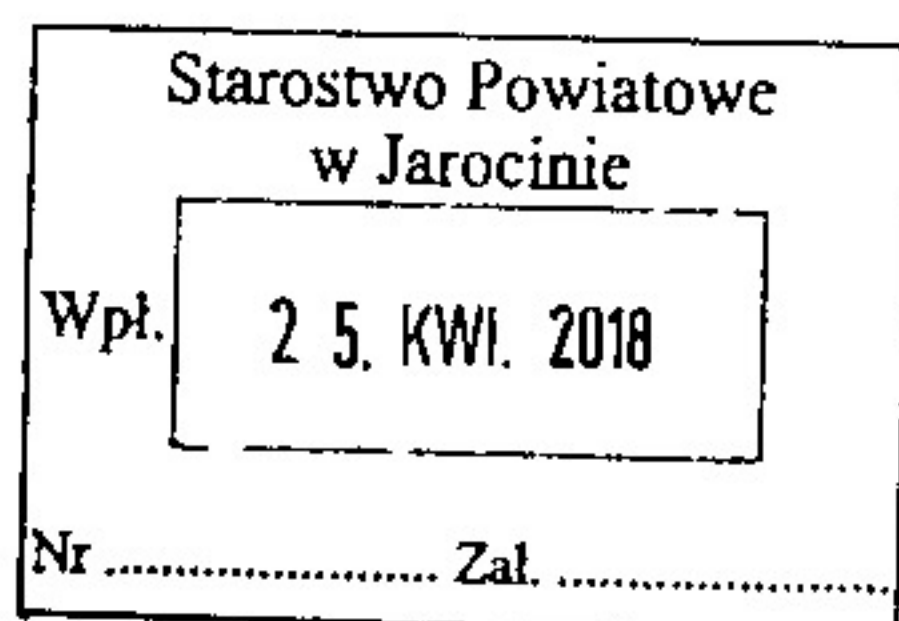


Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Poznaniu  
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W KALISZU  
62-800 Kalisz, Pl. Św. Józefa 5  
tel. 062 757 22 20 fax 062 757 76 76

Kalisz, dnia 23 kwietnia 2018 r.

WA. 0954 – 5/6/Ka/2018



Pan  
Teodor Grobelny  
Starosta Powiatu  
Jarocińskiego

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr SO – 0954/39/2/Ka/2018 z dnia 23 kwietnia 2018 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiat Jarocińskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami.

7 sp. P. 12/18  
42  
Zofia Kowalska

Do wiadomości:

Pan

Jan Szczerbań

Przewodniczący Rady Powiatu

Jarocińskiego

**Uchwała Nr SO - 0954/39/2/Ka/2018**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 23 kwietnia 2018 roku**

**w sprawie opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Jarocińskiego za 2017 rok 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, z późn. zm., w osobach:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik  
Członkowie: Zofia Freitag  
Teresa Marczak

działając na podstawie art.13 pkt. 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 roku poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 roku poz. 2077.) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Jarocinie sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 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 2017 roku oraz informacja o stanie mienia komunalnego przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2018 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2017 rok, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017 – 2030 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 innymi 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 oraz przedstawiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

II.1 Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, iż budżet za rok 2017 został wykonany z nadwyżką w wysokości 2.387.239,08 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 77.765.297,78 zł, co stanowi 99,23% wielkości planowanej, z tego:
  - dochody bieżące wykonano w wysokości 71.668.467,77 zł
  - dochody majątkowe wykonano w wysokości 6.096.830,01 zł
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 75.378.058,70 zł, co stanowi 94,26% wielkości planowanej, z tego:
  - wydatki bieżące wykonano w kwocie 61.713.310,51 zł
  - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 13.664.748,19 zł
- c) planowane przychody wykonano w wysokości 1.948.426,75 zł, co stanowi 52,68% planu.
- d) planowane rozchody wykonano w kwocie 2.090.950,25 zł, co stanowi 99,51% planu.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2017 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 zadłużenie Powiatu Jarocińskiego na koniec 2017 roku stanowią kwotę 10.664.289 zł, co stanowi 13,71 % dochodów wykonanych.

2. Ze sprawozdania Zarządu Powiatu - co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych - wynika, iż należności na koniec 2017 roku wynoszą 1.832.835 zł, w tym zaległości – 1.791.463,97 zł.
3. Jak wynika ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2017 r. wielkość zobowiązań na koniec 2017 roku to kwota 3.029.357,77 zł. Z ww. sprawozdania Rb-28S wynika, iż są to zobowiązania niewymagalne. W sprawozdaniu odniesiono się do tychże zobowiązań. Analiza ww. sprawozdania Rb-28S za 2017 rok wykazała, iż wystąpiły przypadki, w których suma wydatków wykonanych (w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej) i zobowiązań niewymagalnych przekracza plan ustalony w budżecie. Suma tych przekroczeń (*poza wydatkami na wynagrodzenia i pochodne*) stanowi łącznie kwotę 12.269,58zł. W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach otrzymanych przez Zarząd od Rady Powiatu.
4. Analiza ww. sprawozdania Rb-28S sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. wykazała, iż poniesiono wydatki na odsetki oraz kary i odszkodowania, a mianowicie:
  - w dziale 600, rozdział 60014 w § 4580 – Pozostałe odsetki, w kwocie 4.097,92 zł
  - w dziale 600, rozdział 60014 w § 4590 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych, w kwocie 24.908,26 zł
  - w dziale 852, rozdział 85202 w § 4570 – Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat, w kwocie 14.339 zł.

W sprawozdaniu wskazano na ww. wydatki.

- III. 1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych tutaj sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych, za wyjątkiem:

- ⇒ w części tabelarycznej sprawozdania w zał. Nr 2 pn. „Wykonanie wydatków Powiatu Jarocińskiego”:
  - w rozdz. 80151 pominięto paragraf 4120 (plan w kwocie 940 zł, wykonanie w kwocie 934,72 zł), co potwierdza sprawozdanie Rb-28S za 2017 rok;
  - w rozdz. 80195 pominięto paragrafy (wystąpił tylko plan): paragraf 4010 w kwocie 855 zł, paragraf 4110 w kwocie 5.618 zł oraz paragraf 4120 w kwocie 805 zł. Powyższe wynika ze sprawozdania Rb-28S za 2017 rok;
  - nie wykazano rozdziału 85195 z paragrafem 6639 w kwocie 7.326,21 zł (plan) oraz wykonanie 0 zł. Powyższe wynika ze sprawozdania Rb-28S za 2017 rok;
  - w rozdz. 85395 nie wykazano wykonania paragrafu 4309. Ze sprawozdania Rb-28S za 2017 rok wynika, że wykonanie winno być w kwocie 36.055,79 zł;
- ⇒ w zał. Nr 3 w pkt 3 pn. „Dochody związane z realizacją zadań bieżących realizowanych przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej” oraz w pkt 4 pn. „Wydatki związane z realizacją zadań bieżących realizowanych przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej”, plan wg stanu na dzień 31.12.2017 roku wykazano odpowiednio w § 2120 w wysokości 4.000 zł a w § 4280 także w kwocie 4.000 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-27S i Rb-28S za 2017 rok wynika, iż plan w § 2120, jak i w § 4280 stanowi kwotę 3.980 zł.
- ⇒ w zał. Nr 4 pn. „Wykonanie przychodów i rozchodów Powiatu Jarocińskiego za 2017 rok” w rozchodach wykazano paragraf 992 w kwotach: plan po zmianach w kwocie 2.101.257 zł i wykonanie w kwocie 2.090.950,25 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS za 2017 rok oraz z budżetem na 2017 rok po zmianach w rozchodach winny być wykazane: paragraf 992 (plan w kwocie 1.351.257 zł, wykonanie w kwocie 1.340.950,25 zł) oraz paragraf 991 (plan w kwocie 750.000 zł, wykonanie w kwocie 750.000 zł);
- ⇒ W zał. Nr 6 pn. Wykonanie planu dotacji udzielanych z budżetu Powiatu Jarocińskiego w 2017 r.” do dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych nie zaliczono paragrafu 6300 (plan - 500.000 zł, wykonanie - 500.000 zł ,rozd. 60016) oraz paragrafu 6639 zaplanowanego w kwocie 7.326,21 zł, wykonanie 0 zł (rozd. 85195), co wynika z budżetu po zmianach na 2017 rok i sprawozdawczości. W związku z powyższym

zmianie ulegną także kwoty ogółem dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych: planu i wykonania;

- ⇒ w zał. Nr 9 pn. „Należności wykazane w sprawozdaniu Rb-27S” wykazano w rozdz. 70005 paragraf 2360 planowany w kwocie 44.432,11 zł, wykonanie w kwocie 44.432,11 zł. W ww. kwotach w sprawozdaniu Rb-27S za 2017 rok występuje paragraf 2360 w rozdz. 71015. Podobnie błędnie wykazano rozdz. 85420 z paragrafem 0970 (plan w kwocie 7.381,80 zł, wykonanie w kwocie 7.381,80 zł). Winien to być rozdz. 85510.
- ⇒ w części opisowej sprawozdania na stronie 4 podano, iż dochody majątkowe zrealizowane w 98,98 % planu, zamiast poprawnie określić, że dochody te wykonano na poziomie 93,98 % planu.

IV. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 i zawiera dane, o których mowa w art. 269 ustawy o finansach publicznych.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Powiatu Jarocińskiego została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2017 roku i uwzględnia postanowienia art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego  
Zbigniew Czołnik

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.