

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

W POZNANIU

Uchwała Nr SO. – 0954/21/18/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 12 kwietnia 2016 r.

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia

Powiatu Poznańskiego za 2015 rok.

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

Przewodnicząca: Aniela Michalec

Członkowie: Grażyna Wróblewska

Michał Suchanek

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r., poz. 1113 ze zm.), w związku z art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz. 885 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Poznańskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Poznańskiego za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia.

opinię pozytywną z uwagą
zawartą w pkt. IV uzasadnienia uchwały

U z a s a d n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Poznańskiego za 2015r., informacja o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2015r. oraz stopień realizacji programów wieloletnich na dzień 31 grudnia 2015 roku, przedłożone tut. Izbie w dniu 25 marca 2016r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2015r. (po zmianach), z Wieloletnią Prognozą Finansową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi z 2015 rok.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu za 2015 rok.

1. W części opisowej sprawozdania zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach, wydatkach i deficycie budżetu. Szczegółowo omówiono wykonanie dochodów, wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, prezentując wykonanie dochodów z dotacji

na zadania z zakresu administracji rządowej, dotacji na zadania własne oraz pozostałych dochodów. Realizację wydatków zaprezentowano w układzie wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej oraz na zadania własne Powiatu, szczegółowo zaprezentowano zadania realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

W poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej zawarto informacje o stopniu zaawansowania programów wieloletnich.

2. W części tabelarycznej przedstawiono:

- dochody i wydatki w ujęciu kwotowym i procentowym w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- wydatki na realizację zadań wspólnych realizowanych w drodze umów i porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego,
- wydatki na dotacje udzielane z budżetu,
- wydatki majątkowe,
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
- dochody i wydatki związane z ochroną środowiska,
- przychody i rozchody.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza prezentowanych w sprawozdaniu danych z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2015 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Powiatu Poznańskiego za 2015 rok został wykonany z deficytem w wysokości 574.926,27 zł, bowiem:

- a)** dochody wykonano w wysokości 239.579.845,03zł, co stanowi 100,23% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 230.342.070,90zł, co stanowi 100,39% planu
 - dochody majątkowe w wysokości 9.237.774,13zł, co stanowi 96,31% planu.
- b)** wydatki wykonano w wysokości 240.154.771,30zł, co stanowi 94,38% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 191.174.066,57zł, co stanowi 94,11% planu

– wydatki majątkowe w wysokości 48.980.704,73zł, co stanowi 95,45% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W roku sprawozdawczym Powiat zrealizował przychody budżetu w kwocie 29.016.253,16zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 11.000.000,00 zł oraz dysponował wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 18.016.253,16zł.

Rozchody zrealizowano w kwocie 13.600.000,00zł, które dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015.

Na podstawie sprawozdania Rb - Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Powiatu wynosiły 41.400.000,00zł, co stanowi 17,28% wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że zobowiązania niewymagalne na dzień 31.12.2015r wynoszą 7.990.818,25zł.

W sprawozdaniu Rb-N – o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wykazano należności wymagalne w kwocie 7.730.951,19 zł.

IV. Z przedłożonego sprawozdania wynika, że w 2015 roku z budżetu Powiatu w kilku rozdziałach ponoszono wydatki na zakup artykułów spożywczych, na usługi cateringowe, gastronomiczne, mimo, iż w opinii Nr SO-0953/45/18/2015 z dnia 21 września 2015r Skład Orzekający sformułował uwagę co do legalności wydatków, np.: w rozdziale 75019 - Rady powiatów w § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia, w I półroczu 2015 r. na zakup artykułów spożywczych w wyżej wskazanych podziałkach klasyfikacji budżetowej dokonano wydatku w kwocie 6.789,81zł a na koniec 2015 roku 14.378,01zł. Także w rodz. 75019 ale w § 4300 – zakup usług pozostałych poniesiono wydatki na zakup usług gastronomicznych (bez określenia kwoty).

Wydatki na usługi cateringowe, usługi gastronomiczne, zakup artykułów spożywczych ponoszone były także w innych rozdziałach np. 75020 - Starostwa powiatowe, 75421- Zarządzanie kryzysowe. Skład Orzekający ponownie wskazuje, że zgodnie z art. 21 ust. 4 ustawy o samorządzie powiatowym, radnym na zasadach ustalonych przez radę powiatu przysługują diety oraz zwrot kosztów podróży, a zatem brak podstaw do ponoszenia wydatków m.in. na zakup usług gastronomicznych na rzecz Rady Powiatu.

W toku wykonywania budżetu obowiązują zasady określone w art. 44 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane zgodnie

z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, w sposób celowy i oszczędny. Oznacza to, że wydatki powinny być ponoszone na cele publiczne, a dla każdego ponoszonego wydatku musi istnieć podstawa prawna.

V. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r.

W zał. Nr 1 przedstawiono zasób nieruchomości Powiatu Poznańskiego stan na dzień 31 grudnia 2015r w układzie: jednostka ewidencyjna, obręb ewidencyjny, identyfikator działki ewidencyjnej, powierzchnia działki ewidencyjnej (ha), opisy użytków, nr drogi, tytuł prawny, władający nieruchomością, numer księgi wieczystej lub zbioru dokumentów, wartość (zł).

W kolumnie władający nieruchomością wskazano Zarząd Dróg Powiatowych, Zespoły Szkół Zawodowych, Licea Ogólnokształcących, Powiat Poznański Ośrodek Wspomagania Rodziny, Powiatowy Urząd Pracy, Domy Dziecka oraz określono wartość terenu zabudowanego, terenu rekreacyjno-wypoczynkowego, zurbanizowanego terenu niezabudowanego.

W zał. Nr 2 przedstawiono zestawienie długości dróg powiatowych, a w zał. Nr 3 wykaz obiektów mostowych i przepustów – ZDP Poznań. Dane o zmianach w stanie mienia Powiatu za okres po 31.12.2014r do 31.12.2015r, dane dotyczące przysługujących Powiatowi Poznańskiemu innych niż własność praw majątkowych na dzień 31.12.2015r, długoterminowe aktywa finansowe, dochody uzyskane z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania w okresie od dnia 01.01.2015r do dnia 31.12.2015r. przedstawiono w załączniku Nr 4.

W ocenie Składu Orzekającego obszerna informacja nie zawiera jednak danych dotyczących ogółu praw własności i praw majątkowych przynależnych Powiatowi. Nie wskazano bowiem praw majątkowych rzeczy ruchomych np. środków transportowych, urządzeń technicznych. Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2015 wydatkowano kwotę 155.000,00 zł na zakup samochodu (str. 162). Informacja o stanie mienia Jednostki także nie przedstawia danych dotyczących środków trwałych w budowie. Na powyższe Skład Orzekający zwrócił uwagę w uchwale Nr SO. – 0954/30/18/2015 z dnia 17 kwietnia 2015 r. w sprawie opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami Powiatu Poznańskiego za 2014 rok.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Aniela Michalec
Aniela Michalec

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.