

Uchwała Nr SO-0953/51/9/Ln/2018

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 20 września 2018 roku

w sprawie: *wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Leszczyńskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 r.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 04/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Małgorzata Okrent

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zmianami) wyraża o przedłożonej przez **Zarząd Powiatu Leszczyńskiego** informacji o przebiegu wykonania **budżetu Powiatu Leszczyńskiego za I półrocze 2018 roku**

opinię **pozytywną**.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Zarząd Powiatu:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku,
- wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane Uchwałą Nr XXXII/264/10 Rady Powiatu Leszczyńskiego z dnia 22 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Leszczyńskiego za I półrocze roku budżetowego oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (zmienionej Uchwałą Nr XXX/307/2014 z dnia 26.06.2014 r.).

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2018 r., uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2018 roku. Na tej podstawie Skład ustalił co następuje:

1. Wykazane w Informacji kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zgodne są z kwotami planowanymi w budżecie na 2018 rok oraz z planem i wykonaniem wykazanym w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych. Plan i wykonanie subwencji oraz dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych oraz własnych są zgodne z zawiadomieniami dysponentów za wyjątkiem dotacji z budżetu państwa w dz. 801 rozdz. 80153 (kwota 2.924,68 zł), w dz. 855 rozdz. 85504 (kwota 325,00 zł) oraz w dz. 801 rozdz. 80102 (kwota 28.000,00 zł). Zarząd wyjaśnił, że „plan dotacji nie został zwiększony z uwagi na zbyt późne otrzymanie zawiadomienia od Wojewody”.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2018 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 24.492.987,81 zł co stanowi 31,20 % planu, w tym dochody bieżące 20.865.068,74 zł, co stanowi 52,89 % planu oraz dochody majątkowe 3.627.919,07 zł co stanowi 9,29% planu (39.053.997,00 zł),
 - wydatki w wysokości 18.578.597,29 zł, co stanowi 21,18 % planu, w tym wydatki bieżące 14.943.698,69 zł co stanowi 42,02 % planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 3.634.898,60 zł, co stanowi 6,97 % planu (52.143.605,00 zł).Wobec powyższego spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych.
3. W pierwszym półroczu 2018 roku Powiat osiągnął nadwyżkę w kwocie 5.914.390,52 zł przy planowanym deficycie w wysokości 9.199.031,00 zł.

W budżecie nie planowano przychodów z tytułu kredytów i pożyczek. Na planowane przychody w kwocie 9.199.031,00 zł (planowano tylko z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych) wykonanie wynosi 17.121.680,65 zł. W budżecie nie planowano również rozchodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 roku.
4. Na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania niewymagalne w kwocie 11.253.358,07 zł – co potwierdza Sprawozdanie Rb-28S (Powiat nie posiadał zobowiązań wymagalnych co potwierdza sprawozdanie Rb-Z).
5. W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania bądź niskiego wykonania dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania wydatków, szczególnie w zakresie wydatków majątkowych (omówiono poziom zaawansowania robót w poszczególnych zadaniach inwestycyjnych). Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków.
6. W wyniku analizy Informacji Zarząd Skład Orzekający wskazuje, że poniżej 75 % zostały przekazane odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w dz. 852 rozdz. 85218 § 4440 – 30,00% (plan 10.967,00 zł, wykonanie 3.290,10 zł). w dz. 855 rozdz. 85508 § 4440 – 0,00% (plan 1.186,00 zł, wykonanie 0,00 zł) – Zarząd nie odniósł się do tych wielkości.

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1316), 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, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3. (planować należy zgodnie z zasadami dotyczącymi wysokości odpisów – w przypadku zmian - szczególnie zatrudnienia - dokonywać korekty planu odpisu).

7. W niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

600	60014	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2.500,00	318,00
600	60014	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	50.000,00	12.950,00
755	75515	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	15,00	11,77

W Informacji odnośnie wskazanych powyżej w tabeli wydatków Starosta wyjaśnił (str. 11), że:

- w dz. 600 rozdz. 60014 § 4560 „*dokonano zapłaty tytułem odsetek od nieprawidłowo wykorzystanej dotacji otrzymanej w formie zaliczki w 2017 roku*”,
- w dz. 600 rozdz. 60014 § 4590 „*odszkodowania za grunty pod przyszłą przebudowę drogi Łoniewo - Osieczna*”,
- w dz. 755 rozdz. 75515 § 4560 „*należne odsetki od dotacji celowej zwróconej do budżetu państwa – wykonanie zaleceń pokontrolnych RIO*”.

8. Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że w Informacji w części tabelarycznej przedstawiającej wykonanie dochodów na dzień 30 czerwca 2018 r., (str. 11) w podsumowaniu wykazano kwotę planu dochodów własnych w wysokości 17.354.498,00 zł (zmiana w ciągu roku – kwota 1.323.960,00 zł) oraz dochody z tytułu dotacji w kwocie 44.172.423,80 zł (zmiana w ciągu roku – kwota 8.523.564,80 zł) natomiast w części opisowej (str. 2 Informacji) wykazano, że zwiększenie (zmiana w ciągu roku) dochodów własnych wynosi 2.023.960,00 zł a zwiększenie (zmiana w ciągu roku) dochodów z tytułu dotacji wynosi 7.823.564,80 zł – różnicę stanowi kwota 700.000,00 zł.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Zarząd Powiatu odniósł się do sytuacji finansowej oraz wyniku finansowego Powiatu.
2. Powiat na koniec I półrocza nie posiadał zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek.

3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF, po zmianach, na lata 2018-2021.
4. Jednakże Skład Orzekający wskazuje, że w tabeli przedstawiającej informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w kolumnie „Wykonanie” w poz. 1.1 dochody bieżące w tym podatki i opłaty wpisano kwotę 2.462.996,00 zł, podczas gdy prawidłowa kwota to 2.463.048,00 zł (nie wliczono dochodu sklasyfikowanego w § 0610 „Wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów”, który został wykonany w kwocie 52 zł), co wynika z Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdania Rb-27S.

Uwzględniając całość przeprowadzonego badania orzeczono 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.*