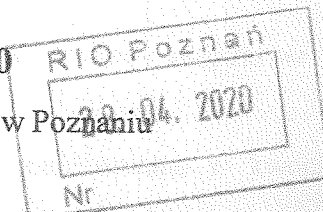


Uchwała Nr SO. – 0954/9/7/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 06 kwietnia 2020 r.



w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Gnieźnieńskiego za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki 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, ze zmianami, w osobach:

Przewodnicząca: Renata Konowalek,

Członkowie: Zofia Ligocka,

Józef Goździkiewicz,

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Gnieźnieńskiego za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Powiatu Gnieźnieńskiego za 2019 r., załączone do uchwały Nr 573/2020 Zarządu Powiatu Gnieźnieńskiego z dnia 25 marca 2020 r. w sprawie przyjęcia „Sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu Gnieźnieńskiego za 2019 rok oraz informacji o stanie mienia Powiatu Gnieźnieńskiego” i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia w dniu 30 marca 2020 r.

Skład Orzekający po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2019 rok uchwaloną w dniu 20 grudnia 2018 r. w niepełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i zmianami do niej oraz sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2019 r., stwierdził, co następuje:

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 151.558.458,53 zł, zrealizowano w kwocie

154.185.450,17 zł (w tym dochody bieżące – 144.746.259,88 zł, dochody majątkowe – 9.439.190,29 zł), co stanowiło 101,73% wielkości planowanej,

- planowane wydatki budżetu w wysokości 154.568.269,17 zł, zrealizowano w kwocie 146.556.315,50 zł (w tym: wydatki bieżące – 133.445.980,40 zł, wydatki majątkowe – 13.110.335,10 zł), co stanowiło 94,82% wielkości planowanej.

Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wydatki bieżące o kwotę 11.300.279,48 zł, co spełnia wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Budżet roku 2019 zamknął się nadwyżką w kwocie 7.629.134,67 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 3.009.810,64 zł).

2. W roku sprawozdawczym Powiat zrealizował przychody budżetu w wysokości 20.764.338,38 zł, z tego ze sprzedaży innych papierów wartościowych (§ 931) w kwocie 8.800.000,00 zł, ze spłat pożyczek udzielonych (§ 951) w kwocie 382.673,38 zł i wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w kwocie 11.581.665,00 zł. W okresie sprawozdawczym planowane rozchody zrealizowano w wysokości 7.379.364,45 zł, w tym rozchody z tyt. spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej (§ 963) w kwocie 3.643.480,05 zł, wykupu papierów wartościowych (§ 982) w kwocie 1.838.000,00 zł, z tyt. spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) w kwocie 1.798.488,71 zł oraz udzielonych kredytów i pożyczek (§ 991) w kwocie 99.395,69 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.

W sprawozdaniu Zarząd zamieścił tabelaryczną informację o przychodach i rozchodach budżetu (strona 94 sprawozdania). Skład Orzekający zauważa, że ww.. tabeli wykazano m.in. „przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym (§ 9520)” w kwocie 382.673,38 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-NDS sporządzonego na dzień 31.12.2019r. i z uchwały budżetowej na 2019r. (po zmianach) wynika, że kwota 382.673,38 zł dotyczy „spłat udzielonych pożyczek (§ 9510)”.

3. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków budżetu w ujęciu kwotowym i procentowym w kilku wariantach (tj. wg podziałek klasyfikacji budżetowej, wg źródeł pochodzenia, wg zadań oraz wg jednostek). Podobnie przedstawione zostały planowane i wykonane wydatki budżetu w ujęciu kwotowym i procentowym (tj. w szczególności przewidzianej dla uchwały budżetowej, wg struktury wydatków, wg jednostek).

W odrębnych zestawieniach zaprezentowano wydatki na wynagrodzenia i pochodne od

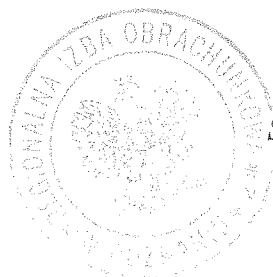
wynagrodzeń, dotacje udzielone z budżetu dla jednostek należących i nienależących do sektora finansów publicznych, dotacje udzielane dla jednostek samorządu terytorialnego na podstawie zawartych porozumień, wydatki majątkowe, przychody i rozchody.


W części opisowej sprawozdania zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach, wydatkach i deficycie budżetu. Szczegółowo omówiono wykonanie dochodów, wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej, prezentując wykonanie dochodów własnych, dotacji celowych i subwencji. Realizację wydatków zaprezentowano w układzie wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej oraz na zadania własne Powiatu, a także wg grup wydatków podległych jednostek organizacyjnych oraz urzędu jednostki, omówiono stopień zaawansowania programów wieloletnich oraz realizację wydatków majątkowych.

4. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informację o stopniu zaawansowania programów wieloletnich oraz uwzględnia zmiany w wydatkach na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 dokonanych w trakcie roku budżetowego, co spełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
 5. Zarząd Powiatu Gnieźnieńskiego wyjaśnił przyczyny odchyień od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków oraz poinformował o wydatkach z tytułu odsetek i kar oraz odszkodowań. W sprawozdaniu Zarząd poinformował o tym, w których jednostkach organizacyjnych na koniec 2019 r. wystąpiły zobowiązania, w jakiej wysokości i z jakich tytułów oraz wskazał podstawę prawną upoważniającą kierowników jednostek organizacyjnych do ich zaciągnięcia.
 6. W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano zobowiązania niewymagalne w wysokości 8.114.078,11 zł.
Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2019 r. Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania (z tytułu kredytów, pożyczek oraz obligacji) Powiatu wynosiły 30.700.000,00 zł (co stanowi 19,91% wykonanych dochodów).
- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 r. oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych.
- III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki na dzień 31 grudnia 2019 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach

publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2019.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Gnieźnieńskiego za 2019 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Renata Konowalek

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.