

Uchwała Nr SO-0954/40/9/Ln/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 21 kwietnia 2020 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Gostyńskiego za 2019 r. wraz z informacją o stanie mienia 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:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Małgorzata Okrent

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) i art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez Zarząd **Powiatu Gostyńskiego** sprawozdaniu z **wykonania budżetu Powiatu za 2019 rok** wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone tutejszej Izbie roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Gostyńskiego za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Skład Orzekający zapoznał się też z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Przedłożone sprawozdanie Zarządu z wykonania budżetu Powiatu za 2019 rok zawiera:

- dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetowych w ujęciu tabelarycznym oraz w ujęciu opisowym. W tabeli przedstawiono realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wykazaniem planowanych kwot, wykonania dochodów oraz stosunku procentowego wykonania planu.
- dane dotyczące realizacji dotacji, zadań inwestycyjnych z budżetu Powiatu Gostyńskiego oraz dane dotyczące realizacji zadań z wieloletniej prognozy finansowej.
- wykonanie wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych ustawowo oraz realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 31 stycznia 2019 r. budżet Powiatu na 2019 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Zarząd, w ciągu roku budżetowego zmianami (26 razy) został wykonany następująco:

- dochody w wysokości 94.189.986,41 zł, tj. 99,32 % planu,
 - w tym dochody majątkowe w wysokości 12.792.007,29 zł, tj. 93,53 % planu
- wydatki w wysokości 85.187.333,75 zł, tj. 86,39 % planu,
 - w tym wydatki majątkowe w wysokości 11.142.767,33 zł, tj. 50,40 % planu,
- dochody bieżące wykonano w kwocie 81.397.979,12 zł a wydatki bieżące wykonano w kwocie 74.044.566,42 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,
- w wyniku tak zrealizowanego budżetu Powiatu rok zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 9.002.652,66 zł przy zakładanym deficycie w kwocie 3.771.538,04 zł,
- na planowane przychody w kwocie 10.251.409,04 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 5.979.871,00 zł, z tytułu spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 1.500.000,00 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 2.771.538,04 zł) wykonanie wynosi 10.251.409,04 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 5.979.871,00 zł z tytułu spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 1.500.000,00 zł oraz wolnych środków – 2.771.538,04 zł), co stanowi 100,00 % planu.

Rada Powiatu podjęła uchwały o zaciągnięciu kredytów długoterminowych a Skład Orzekający wydał opinie (pozytywne) o możliwości ich spłaty.

- w okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 6.479.871,00 zł, co stanowi 100 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2019.

W Sprawozdaniu podano, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r., że zadłużenie Powiatu na koniec 2019 roku ogółem wyniosło 29.978.240,50 zł. Kwota ta stanowi 31,83 % wykonanych dochodów budżetu Powiatu.

2. W sprawozdaniu Zarząd przedstawił realizację poszczególnych dochodów w ujęciu tabelarycznym, a w części opisowej omówił poziom realizacji oraz przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem. Ponadto przedstawił realizację wydatków w jednostkach, inspekcjach i strażach (w tym również poziom wykonania zadań inwestycyjnych i programów ujętych w WPF).
3. W ramach przedstawienia wydatków na programy wieloletnie ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Zarząd przedstawił kwoty wydatków dokonanych w 2018 r. w odniesieniu do wysokości planu oraz przedstawił stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

4. W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	54 468,00	0,00
710	71012	4560	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	898,00	898,00

Odnosnie ww. odsetek Zarząd zawarł następujące wyjaśnienie:

- dz. 700 rozdz. 70005 § 4600 - „planowane odszkodowania dla osób prawnych za przejęte nieruchomości nie zostały wykonane” (str. 65),
- dz. 710 rozdz. 71012 § 4560 - „zwrot dotacji wraz z odsetkami w związku z korektą finansową projektu „Udostępnienie rejestrów cyfrowych (...)” (str. 66).

5. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wymagalne	Wykonanie + zobowiązania (7+8)	Przekroczenie (10-6)
600	60014	4300	1.452.580,00	1.424.212,68	42.907,59	0,00	1.467.120,27	14.540,27
710	71015	4260	5.102,33	5.102,33	566,25	0,00	5.668,58	566,25
710	71015	4300	19.374,77	19.353,05	796,70	0,00	20.149,75	774,98
754	75411	4260	57.110,00	57.109,09	8.980,75	0,00	66.089,84	8.979,84
754	75411	4300	58.305,00	58.304,41	126,88	0,00	58.431,29	126,29
754	75411	4360	8.828,00	8.827,11	47,12	0,00	8.874,23	46,23
801	80115	4260	274350,00	270.965,32	4.878,31	0,00	275.843,63	1.493,63
801	80151	4260	1.950,00	1.884,96	66,99	0,00	1.951,95	1,95
852	85202	4260	537.021,00	527.707,75	42.120,66	0,00	569.828,41	32.807,41
852	85202	4780	65.170,00	65.166,71	4.768,53	0,00	69.935,24	4.765,24
852	85218	4260	20.000,00	17.947,46	2.188,77	0,00	20.136,23	136,23
853	85321	4260	2.618,15	2.618,15	352,84	0,00	2.970,99	352,84
853	85321	4300	57.847,83	57.233,28	991,20	0,00	58.224,48	376,65
854	85410	4260	47.000,00	45.345,50	2.437,63	0,00	47.783,13	783,13
855	85510	4260	58.384,00	55.128,21	6.384,21	0,00	61.512,42	3.128,42
855	85595	4360	1.200,00	1.151,16	57,20	0,00	1.208,36	8,36
855	85595	4510	30,00	30,00	30,00	0,00	60,00	30,00
Razem:								68.917,72

Rada Powiatu uchwałą Nr III/33/19 z dnia 31 stycznia 2019 r. upoważniła Zarząd do:

- zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania powiatu i termin zapłaty upływa w 2020 roku,
 - przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym,
 - ustaliła kwotę 3.000.000 zł, do której zarząd może samodzielnie zaciągać zobowiązania.
6. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych znacznie odbiegało od planu w dz. 801 rozdz. 80117 – plan 61.868,00 zł a wykonanie 55.241,99 zł (89,29% planu). Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352, z późn. zm.) *„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 (...)”*. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zfsś (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349), podstawę do naliczenia odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). Korekta powinna odbyć się zarówno w zakresie planu jak i wykonania.
7. Orzekający stwierdził zgodność wykazanych w sprawozdaniu Zarządu planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.
8. Skład Orzekający wskazuje na wystąpienie następujących uchybień:
- W części opisowej przedstawiającej „Objaśnienia wykonanych dochodów” (str. 53) w wykazie „wykonania dochodów wg poszczególnych źródeł” przy omawianiu dochodów w § 2920 „Subwencje” wykazano również kwotę 343.521,00 zł (plan i wykonanie) w budżecie sklasyfikowaną jako „uzupełnienie subwencji ogólnej” § 2760 (prawidłowo wykazaną w części tabelarycznej w dz. 758 rozdz. 75802 – str. 6).
 - W części opisowej wydatków w dz. 801 w Zespole Szkół Specjalnych w Brzeziu (str. 72) w rozdziale 80102 „Szkoly podstawowe specjalne” wykazano, iż planowane wydatki wykonano w wysokości 3.216.723,42 zł, natomiast z podliczenia wymienionych wydatków wynika kwota 3.271.656,16 zł (prawidłowo wykazana w części tabelarycznej (str. 18) i wynikająca ze sprawozdania Rb-28S) – nie uwzględniono kwoty 54.932,74 zł - wydatki na „Program POKL „Lepszy świat dla uczniów ZSS w

Brzeziu”. Również w rozdz. 80111 „Gimnazja specjalne” wykazano, iż planowane wydatki wykonano w wysokości 1.228.340,97 zł, natomiast z podliczenia wymienionych wydatków wynika kwota 1.276.856,20 zł (prawidłowo wykazana w części tabelarycznej (str. 18) i wynikająca ze sprawozdania Rb-28S) – nie uwzględniono kwoty 48.515,23 zł - wydatki na „rozbudowę budynku ZSS w Brzeziu”.

III.

W ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki powiat posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość i sposób wykorzystywania oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane.

Przedłożone przez Zarząd sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2019 rok zawiera dane wymagane przepisami art. 267 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł 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.