

Uchwała Nr SO-0954/41/10/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 Kościańskiego 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. (z późn. zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Zdzisław Drost
 Danuta Szczepańska

działając na podstawie przepisów 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) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kościańskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Zarządu Powiatu Kościańskiego z wykonania budżetu za rok 2019, przedłożone tut. Izbie elektronicznie w dniu 30 marca 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku, przedkładanymi Izbie.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożono sprawozdanie z wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Kościanie za 2019 rok. Skład Orzekający wskazuje, że z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki, zawierającego zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części opisowej sprawozdania Zarząd Powiatu zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach. Omówił realizację dochodów budżetowych wg źródeł ich pochodzenia, stan należności oraz ich windykację. W części obejmującej wydatki Zarząd przedstawił wykonanie w poszczególnych działach, omówił wydatki bieżące i majątkowe. Sprawozdanie zawiera również informacje o wykonaniu przychodów i rozchodów, a także o zadłużeniu Powiatu.
2. W części tabelarycznej zostały przedstawione m.in.: dochody Powiatu Kościańskiego na rok 2019 – wykonanie planu dochodów budżetowych za 2019 rok, dochody budżetu w podziale na bieżące i majątkowe, dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych Powiatowi ustawami oraz w drodze porozumień z organami administracji rządowej w 2019 roku, dochody i wydatki związane z realizacją zadań realizowanych w drodze umów (porozumień) z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, wydatki Powiatu Kościańskiego na rok 2019 – wykonanie planu wydatków budżetowych za 2019 rok, wydatki budżetu w podziale na bieżące i majątkowe oraz w podziale na grupy, wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych Powiatowi ustawami, wydatki związane z realizacją zadań w drodze porozumień z organami administracji rządowej w 2019 roku, dotacje udzielone z budżetu jednostkom sektora finansów publicznych i jednostkom spoza sektora finansów publicznych.

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

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych, za wyjątkiem pozycji opisanych w punkcie VI niniejszej opinii.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Powiatu Kościańskiego za 2019 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 11.257.779,70 zł (przy planowanej w wysokości 2.973.892,83 zł), bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 89.435.198,89 zł, co stanowi 102,58% planu, z tego:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 74.392.665,10 zł, co stanowi 101,65% planu
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 15.042.533,79 zł, co stanowi 107,46% planu
- b) wydatki wykonano w wysokości 78.177.419,19 zł, co stanowi 92,84% planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 62.690.269,52 zł, co stanowi 95,17% planu
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 15.487.149,67 zł, co stanowi 84,47% planu.

Zrealizowane wydatki bieżące są niższe od zrealizowanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W 2019 r. Powiat zaciągnął pożyczkę w WFOŚiGW w kwocie 287.037,04 zł oraz dysponował wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.297.223,63 zł. Powiat dokonał wykupu wyemitowanych wcześniej obligacji w wysokości 2.000.000,00 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku”, Skład Orzekający ustalił, że zadłużenie Powiatu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosiło 23.287.037,04 zł, co stanowi 26,04% wykonanych dochodów (z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych w kwocie 23.000.000,00 zł oraz pożyczki z WFOŚiGW w kwocie 287.037,04 zł).

IV. Ze sprawozdania Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019” wynika, że zobowiązania na dzień 31.12.2019 r. wyniosły 3.307.499,74 zł (zobowiązania wymagalne nie wystąpiły). Z analizy sprawozdania wynika, że zobowiązania ponad kwoty planowane w uchwale budżetowej dotyczą wynagrodzeń (§§ 404 i 407), pochodnych od wynagrodzeń (§§ 411, 412 i 478), składek na ubezpieczenie zdrowotne (dz. 851, rozdz. 85156, § 413) i odsetek (§ 811). Przekroczenia w §§ 8110 i 4130 przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan w zł	Wykonanie w zł	Zobowiązania w zł	wykonanie + zobowiązania (5+6) w zł	przekroczenie (7-4) w zł
1	2	3	4	5	6	7	8
757	75702	8110	800 000,00	773 640,00	183 786,44	957 426,44	157 426,44
851	85156	4130	541 879,00	534 996,82	42 237,34	577 234,16	35 355,16

Zarząd Powiatu na str. 109-110 sprawozdania wyjaśnił przyczyny powstania zobowiązań niewymagalnych: „Zobowiązania niewymagalne wykazane na koniec roku 2019 związane są przede wszystkim z naliczeniem dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi oraz naliczeniem składek na ubezpieczenie zdrowotne za osoby bezrobotne (płatność w styczniu). Wykazano również kwotę odsetek od obligacji i pożyczek (liczonych wg stanu na 31.12.2019 r.), których termin płatności przypada na pierwszy kwartał 2020 r. Pozostałe zobowiązania niewymagalne dotyczą niezapłaconych do końca roku – ze względu na termin ich dostarczenia – rachunków i faktur (...)”.

Rada Powiatu Kościańskiego w uchwale Nr III/23/18 z dnia 18 grudnia 2018 r. w sprawie uchwały budżetowej Powiatu Kościańskiego na rok 2019 w § 11 pkt 3 upoważniła Zarząd Powiatu do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest

niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza 2019 rok. Na stronie 110 sprawozdania Zarząd poinformował, że uchwałą nr 8/44/2019 z dnia 7 stycznia 2019 r. przekazał uprawnienia kierownikom jednostek organizacyjnych. Ponadto, w § 11 pkt 5 Rada upoważniła Zarząd do samodzielnego zaciągania zobowiązań do kwoty 7.000.000,00 zł.

- V. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan w zł	Wykonanie w zł
600	60014	4590	2 200,00	2 200,00
750	75020	4580	2 642,26	2 642,26
750	75020	4590	20 843,41	20 843,41
Razem:			25 685,67	25 685,67

W złożonym sprawozdaniu Zarząd Powiatu na stronie 107-108 wyjaśnił przyczyny poniesienia odsetek i odszkodowań wskazując, że „W zrealizowanych wydatkach budżetu Powiatu Kościańskiego w roku 2019 wystąpiły odsetki w kwocie 2 642,26zł oraz odszkodowania w kwocie 23 043,41 zł. W ramach tych środków wypłacono odsetki i odszkodowanie w kwocie 23 485,67 zł na rzecz osoby fizycznej (wyrok Sądu) za wydanie decyzji zezwalającej na budowę z rażącym naruszeniem prawa. W 2020 roku firma ubezpieczeniowa w której Powiat wykupił polisę zwróciła na rachunek Powiatu całość poniesionych kosztów.

Wypłacono również odszkodowanie w kwocie 2 200 zł za zajęte nieruchomości pod budowę dróg powiatowych.”.

- VI. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania stwierdzono następujące rozbieżności:

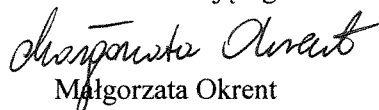
- 1) str. 22 – w części „Dochody związane z realizacją zadań w drodze porozumień z organami administracji rządowej za 2019 rok” podano § 2110 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat” zamiast 2120 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej”, przy czym wykazane kwoty są w prawidłowej wysokości,
- 2) str. 116 – opisując zadłużenie Powiatu podano, że na koniec 2019 roku wyniosło ono 23.000.000,00 zł zamiast 23.287.037,04 zł, jak wynika ze sprawozdania Rb-Z (nie uwzględniono zobowiązań z tytułu pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW w Poznaniu). W konsekwencji opisanego błędu, na str. 117 podano, że zadłużenie stanowi 26,04% wykonanych dochodów zamiast 25,72%.

- VII. Zarząd Powiatu na stronach 110-112 przedstawił zmiany w planie wydatków zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
- VIII. Zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w sprawozdaniu omówiono stan realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim.
- IX. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego



Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia