

Uchwała Nr SO-0954/18/9/Ln/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 06 kwietnia 2020 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Leszczyńskiego za 2019 rok 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: Małgorzata Okrent

Beata Rodewald-Łaszkowska

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. 265 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez Zarząd **Powiatu Leszczyńskiego 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 roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Leszczyńskiego za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami 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 ze zmianami, wykonania dochodów oraz stosunku procentowego wykonania planu,
- dane dotyczące realizacji dotacji, zadań inwestycyjnych z budżetu Powiatu Leszczyńskiego oraz dane dotyczące realizacji zadań i projektów ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej i zadań współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej,
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych ustawowo oraz realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz organami jednostek samorządu terytorialnego.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 28 grudnia 2018 r. budżet Powiatu na 2019 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Zarząd, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:

- dochody w wysokości 68.773.411,36 zł, tj. 106,34 % planu,
 - w tym dochody majątkowe w wysokości 23.679.683,49 zł, tj. 110,77 % planu,
- wydatki w wysokości 59.912.570,94 zł tj. 91,27 % planu,
 - w tym wydatki majątkowe w wysokości 26.789.557,42 zł, tj. 95,04 % planu,
- dochody bieżące wykonano w kwocie 45.093.727,87 zł i wydatki bieżące w kwocie 33.123.013,52 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
- w wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 8.860.840,42 zł przy planowanym deficycie w kwocie 971.206,00 zł (w „Sprawozdaniu” omówiono wielkość przychodów i rozchodów budżetu).
- Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 6.938.540,78 zł z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych (wyczerpania dokonano w oparciu o „Bilans z wykonania budżetu na dzień 31.12.2018 r.”).
- Rozchodów budżetu dotyczących spłat rat kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych nie zaplanowano – Powiat nie posiadał zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.

W Sprawozdaniu podano zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. wynika, że Powiat nie posiadał na koniec 2019 r. zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych.

2. Skład 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.

3. W przedłożonym 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).

W ramach przedstawienia wydatków na programy ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Zarząd przedstawił kwoty wydatków dokonanych w 2019 roku w odniesieniu do wysokości planu (w tym zmiany w planie wydatków w ciągu roku budżetowego) wraz z omówieniem zakresu wykonanych prac oraz przedstawił „stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich” co jest wymagane przepisem art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60014	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	70 000,00	2 680,00
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	3 860,00	3 760,00
750	75020	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	60 000,00	0,00
756	75618	4580	Pozostałe odsetki	2 500,00	0,00
756	75618	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	5 000,00	0,00
756	75618	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	2 500,00	0,00
758	75814	4580	Pozostałe odsetki	2 300,00	2 180,00
853	85395	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	894,00	875,00

W zakresie w/w wydatków Zarząd w sprawozdaniu informuje:

- w dz. 600 rozdz. 60014 § 4590 – (str. 14-15) „Odszkodowania za grunty pod przyszłą przebudowę drogi Łoniewo-Osieczna – odszkodowania te zostały wymuszone przez wspólny wykup gruntu pod przebudowę drogi i ścieżki Łoniewo-Osieczna”,
- w dz. 700 rozdz. 70005 § 4590 – (str. 18) – „środki własne zostały wykorzystane na wypłatę odszkodowań z tytułu nabytych części nieruchomości zajętych pod chodnik przebiegający przy drodze powiatowej w miejscowości Sądzia”,
- w dz. 756 rozdz. 75618 § § 4580, 4590 i 4600 – (str. 27) – „(...) Środki planowane były na zwroty opłat z tytułu wydania kart pojazdu”,
- w dz. 758 rozdz. 75814 § 4590 – (str. 27) – „(...) odsetki od zwrotu dochodów Skarbu Państwa mylnie zaliczonych w latach poprzednich jako dochody powiatu”,
- w dz. 853 rozdz. 85395 § 4560 – (str. 34) – „Zwrot części błędnie rozliczonej dotacji wraz z odsetkami w związku z rozliczeniem projektu”.

W zakresie wydatków w dz. 750 rozdz. 75020 § 4590 – Zarząd nie przedstawił żadnych informacji.

III.

W ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego 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.

Jednakże Skład Orzekający wskazuje, że w wykazie dochodów z mienia nie wykazano dochodu uzyskanego w dz. 700 rozdz. 70005 § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego” w kwocie 257,15 zł.

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.*