

**Uchwała Nr SO – 0954/54/4/Ka/2020**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 29 kwietnia 2020 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Ostrowskiego**  
**sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2019 rok wraz z objaśnieniami i informacją**  
**o stanie mienia Jednostki**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 roku, z późn. zm., w składzie:

Przewodnicząca: Jolanta Nowak  
Członkowie: Zbigniew Czołnik  
Małgorzata Łuczak

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 ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Ostrowskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia Jednostki

**opinię pozytywną**

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Ostrowskiego za rok 2019 wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia Powiatu Ostrowskiego przedłożone tutaj Izbie w dniu 31 marca 2020 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019 – 2032 i ich zmianami oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną, opisową i graficzną.

1. W części tabelarycznej przedstawione zostało wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, w tym dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i wykonywanych na podstawie porozumień, wykonanie zadań i zakupów inwestycyjnych, zestawienie udzielonych z budżetu Powiatu dotacji dla jednostek sektora i spoza sektora finansów publicznych, realizację wydzielonych rachunków dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty i wydatków z nich finansowanych, dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wynikających z ustawy Prawo ochrony środowiska, zmiany w planie wydatków na programy i projekty finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich w roku 2019. Wykonanie dochodów, wydatków poszerzone zostało o realizację dochodów i wydatków jednostek budżetowych. Wykonanie dochodów i wydatków budżetu za 2019 rok przedstawione zostało w szczególności uchwalonego budżetu tj. zgodnie z wymogami art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

2. W części opisowej przedstawiono szczegółową analizę wykonania dochodów i wydatków budżetowych. Przy poszczególnych tytułach dochodów zamieszczono informację o stanie należności, w tym należności wymagalnych, o podjętych działaniach egzekucyjnych przez jednostki budżetowe. W zakresie wydatków budżetowych wykonanie przedstawione zostało w układzie zadaniowym. W części opisowej sprawozdania poinformowano o wykonanym wyniku budżetu, przychodach i

rozchodach budżetu, omówiono wykonanie otrzymywanych dotacji od innych podmiotów, w tym od jednostek samorządu terytorialnego oraz dotacji udzielanych z budżetu Powiatu.

W części opisowej sprawozdania zamieszczona została informacja o realizacji uprawnień Zarządu m. in. w zakresie:

- dokonywania zmian w budżecie na 2019 r.,
- przekazania uprawnień kierownikom jednostek budżetowych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostek,
- lokowania środków pieniężnych w innych bankach niż bank obsługujący rachunek budżetu Powiatu.

II. 1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj.

2. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.

3. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości otrzymanych dotacji na ten cel z budżetu państwa.

4. Skład Orzekający nie stwierdził przekroczenia planu wydatków budżetowych.

III. 1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2019 zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 20.074.861,09 zł przy planowanej w kwocie 17.319.366,09 zł bowiem wykonano:

a/ Dochody - w kwocie 190.003.134,12 zł, tj. 100,60% planu, z tego dochody bieżące wykonane zostały w kwocie 167.041.355,73 zł, dochody majątkowe w kwocie 22.961.778,39 zł;

b/ Wydatki - w kwocie 169.928.273,03 zł, tj. 99,06% planu, z tego wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie 147.705.786,18 zł, wydatki majątkowe w kwocie 22.222.486,85 zł; Wykonanie wydatków obejmuje wydatki niewygasające z roku 2019 w kwocie, 1.154.737,57 zł, które obejmują wydatki majątkowe (886.843,57 zł) jak również bieżące (267.894,00 zł);

c/ Przychody - w kwocie 2.153.265,35 zł tj. 100,00 % planu obejmowały wolne środki, o których mowa art. 217 ust 2 pkt. 6 ufp;

d/ Rozchody – w kwocie 19.472.631,44 zł tj. 100,00 % planu, w tym z tytułu spłat kredytów i pożyczek w kwocie 1.283.125,00 zł oraz wykupu obligacji w wysokości 3.000.000,00 zł oraz przelewy na rachunki lokat w wysokości 15.189.506,44 zł.

Dane te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu RB-NDS o nadwyżce/deficycie jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.

2. Wykonane dochody bieżące budżetu za 2019 rok powiększone o nadwyżkę wolnych środków są wyższe o 21.488.834,90 zł aniżeli wykonane wydatki bieżące. Tym samym spełnione zostały wymogi art. 242 ust 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. Zadłużenie Powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosło 41.283.125,00 zł, co stanowi 21,73% wykonanych dochodów. Dane te potwierdzone zostały przez sprawozdanie Rb-Z- kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń. Wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec 2019 roku wyniosła 14.129.298,23 zł.

4. Kwota niewymagalnych zobowiązań ustalona na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków na koniec 2019 roku wynosiła 7.222.867,14 zł. Zobowiązania w przeważającej części dotyczyły zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok i pochodnych od wynagrodzeń. Pozostałe zobowiązania obejmowały zobowiązania bieżące i w szczególności dotyczyły zakupu energii i usług, co przedstawia poniższa tabela.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	8	9
600	60014	4260	63 400,00	61 060,81	2 577,24	63 638,05	238,05
710	71015	4260	7 908,00	7 907,06	1 093,16	9 000,22	1 092,22
710	71015	4300	36 419,00	36 410,60	2 261,38	38 671,98	2 252,98
710	71015	4400	22 351,00	22 350,46	2 031,86	24 382,32	2 031,32
710	71015	4410	16 440,00	16 439,14	124,00	16 563,14	123,14
710	71095	4300	612 307,00	612 306,88	7 730,59	620 037,47	7 730,47
750	75020	4260	233 235,00	213 165,66	22 668,35	235 834,01	2 599,01
750	75020	4300	595 748,00	578 057,95	19 882,15	597 940,10	2 192,10
754	75411	4260	135 152,00	135 151,28	5 165,66	140 316,94	5 164,94
754	75411	4300	87 992,00	87 991,05	32,54	88 023,59	31,59
754	75411	4360	12 975,00	12 974,64	138,23	13 112,87	137,87
757	75702	8110	1 225 000,00	1 222 441,39	93 472,81	1 315 914,20	90 914,20
801	80115	4260	1 336 541,00	1 304 005,72	70 997,91	1 375 003,63	38 462,63
801	80115	4360	23 873,00	23 606,98	436,83	24 043,81	170,81
801	80120	4260	975 205,00	959 752,98	16 674,28	976 427,26	1 222,26
801	80120	4300	351 415,00	351 155,78	685,80	351 841,58	426,58
801	80140	4260	128 538,00	128 537,65	14 881,89	143 419,54	14 881,54
852	85202	4260	272 453,00	272 452,23	12 203,11	284 655,34	12 202,34
852	85202	4280	10 695,00	10 695,00	161,00	10 856,00	161,00
852	85202	4300	718 426,00	714 883,81	12 357,69	727 241,50	8 815,50
852	85202	4780	48 455,00	48 393,33	3 646,04	52 039,37	3 584,37
852	85203	4360	2 409,00	2 407,84	18,35	2 426,19	17,19
852	85218	4260	25 000,00	22 568,39	3 945,59	26 513,98	1 513,98
852	85218	4360	7 816,00	7 815,84	132,88	7 948,72	132,72
853	85321	4300	6 908,00	6 907,62	460,49	7 368,11	460,11
853	85321	4360	1 415,00	1 415,00	67,71	1 482,71	67,71
853	85333	4260	73 685,00	73 630,68	5 696,19	79 326,87	5 641,87
853	85333	4300	144 289,00	144 078,12	808,21	144 886,33	597,33
853	85333	4360	5 285,00	5 278,53	10,15	5 288,68	3,68
853	85333	4400	3 637,00	3 636,95	303,49	3 940,44	303,44
854	85407	4260	63 052,00	63 013,74	4 469,34	67 483,08	4 431,08
854	85410	4260	181 339,00	179 396,32	16 451,52	195 847,84	14 508,84
900	90019	4210	50 690,00	50 620,80	76,79	50 697,59	7,59
			7 480 053,00	7 380 510,23	321 663,23	7 702 173,46	222 120,46

Rada Powiatu w uchwale budżetowej na 2019 roku ustaliła kwotę 12.000.000,00 zł do wysokości której Zarząd mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania na realizację zadań niebędących przedsięwzięciami w rozumieniu art. 226 ust 4 ustawy o finansach publicznych. Nadto Rada Powiatu upoważniła Zarząd do przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym Powiatu do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostek, a których płatności wykraczają poza rok budżetowy. Upoważnienie takie jak wynika ze sprawozdania zostało przez Radę Powiatu udzielone uchwałą Nr IV/28/2019 z dnia 4 stycznia 2019 roku w sprawie uchwały budżetowej na rok 2019.

Ponadto Uchwałą Nr IV/27/2019 Rady Powiatu Ostrowskiego z dnia 4 stycznia 2019 roku Zarząd otrzymał upoważnienie do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Powiatu i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy oraz do przekazywania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu.

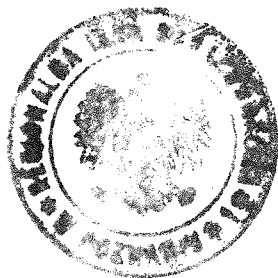
W związku z powyższym można sądzić, że wymienione wyżej zobowiązania zostały zaciągnięte zgodnie z upoważnieniem.

5. Na podstawie przedłożonego sprawozdania ustalono, że 2019 roku z budżetu Powiatu poniesione zostały wydatki z tytułu kar, odszkodowań wypłaconych na rzecz osób fizycznych w kwocie 425,00 zł oraz pozostałe odsetki w kwocie 35,94 zł. W sprawozdaniu wyjaśnione zostały przyczyny poniesienia wydatków z tego tytułu.

6. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 r. zostało opracowane z zachowaniem wymogów określonych przepisami art. 267 ust 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a dołączone do sprawozdania objaśnienia w sposób wyczerpujący informują o realizacji budżetu za 2019 rok.

IV. 1. Przedłożona informacja o stanie mienia Jednostki obejmuje dane wymagane przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

  
Jolanta Nowak

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.