

**Uchwała Nr SO-0954/50/10/Ln/2020**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 27 kwietnia 2020 roku**

**w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Średzkiego za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego**

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: Danuta Szczepańska  
Zdzisław Drost

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) 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 Średzkiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok

**opinię pozytywną**

**UZASADNIENIE**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Zarządu Powiatu Średzkiego z wykonania budżetu za rok 2019, przedłożone tut. Izbie w dniu 2 kwietnia 2020 roku wraz z informacją o stanie mienia komunalnego. 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.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.
  1. W części opisowej Zarząd Powiatu Średzkiego przedstawił dane związane z treścią uchwały budżetowej, zmianami dokonywanymi w budżecie w trakcie roku budżetowego, informacje o planowanych oraz wykonanych zarówno dochodach jak i wydatkach budżetu, wykonanie przychodów i rozchodów, należności, zobowiązań, dochodów i wydatków związanych z ochroną środowiska oraz przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

2. W części tabelarycznej zostały przedstawione m.in.:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Średzkiego za 2019 rok - dochody,
- sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Średzkiego za 2019 rok – wydatki,
- wykonanie przychodów i rozchodów,
- realizacja dochodów otrzymanych w 2019 roku z dotacji celowych,
- realizacja wydatków finansowanych w 2019 roku z dotacji celowych,
- dotacje i środki na finansowanie w 2019 roku wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego,
- zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 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 opisanej w pkt VI niniejszej opinii.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Powiatu Średzkiego za 2019 rok został wykonany z deficytem w wysokości 2.879.595,66 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 6.660.863,88 zł), bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 59.084.932,71 zł, co stanowi 101,91% planu, w tym:

- dochody bieżące wykonano w wysokości 53.935.335,71 zł, co stanowi 100,97% planu,
- dochody majątkowe wykonano w wysokości 5.149.597,00 zł, co stanowi 112,99% planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 61.964.528,37 zł, co stanowi 95,86% planu, w tym:

- wydatki bieżące wykonano w wysokości 49.692.229,74 zł, co stanowi 95,99% planu,
- wydatki majątkowe wykonano w wysokości 12.272.298,63 zł, co stanowi 95,36% planu.

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

W okresie sprawozdawczym Powiat osiągnął przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych w wysokości 8.600.000,00 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy w wysokości 2.954.359,56 zł oraz otrzymał przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w wysokości 2.495.000,00 zł. W zakresie rozchodów

Jednostka dokonała spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów w wysokości 1.059.136,12 zł, wykupu innych papierów wartościowych w wysokości 1.580.000,00 zł oraz udzieliła pożyczek i kredytów w wysokości 3.260.300,00 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, Skład Orzekający ustalił, że zadłużenie Powiatu na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiło 35.501.955,88 zł, co stanowi 60,09% wykonanych dochodów.

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 niewymagalne na dzień 31.12.2019 roku wynosiły 2.065.301,31 zł, natomiast zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

#### IV. Analiza sprawozdania Rb-28S wykazała że:

1. W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) wydatki wykonane oraz zobowiązania ogółem przekraczają planowane kwoty:

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wymagalne	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
754	75411	4260	49 815,00	49 814,41	7 299,23	0,00	57 113,64	7 298,64
754	75411	4300	52 871,00	52 870,10	280,98	0,00	53 151,08	280,08
754	75411	4360	9 423,00	9 420,77	59,28	0,00	9 480,05	57,05
851	85156	4130	897 743,00	891 458,16	74 151,84	0,00	965 610,00	67 867,00

Zobowiązania zaciągnięte zostały w oparciu o upoważnienie zawarte w uchwale Nr IV/23/2018 Rady Powiatu Średzkiego z 20.12.2018 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2019 rok, na podstawie której Zarząd Powiatu posiadał upoważnienie do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych jst do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, nieujętych w wykazie przedsięwzięć do WPF na lata 2019-2033, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 6 uchwały). Ponadto, w § 5 przytoczonej uchwały Rada określiła sumę 4.000.000,00 zł, do której Zarząd Powiatu mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania.

2. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) wykonano poniżej 100% planu w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
801	80115	4440	247 891,00	247 720,71	99,93%
801	80152	4440	7 360,00	7 228,64	98,21%
852	85220	4440	6 858,00	5 423,41	79,08%

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 zffs, 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.

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	51 392,80	50 109,00
700	70005	4600	738 452,20	557 736,05
750	75020	4580	1 000,00	565,00

Odnośnie opłaconych odsetek i odszkodowań Zarząd Powiatu na stronach 29, 30 i 34 sprawozdania złożył wyjaśnienia.

- VI. Analiza sprawozdania wykazała, że na str. 67 podano informację, że: „Okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. zamknął się deficytem w wysokości 8.149.923,44 zł” zamiast 2.879.595,66 zł.
- VII. Przedłożone sprawozdanie zawiera informację o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 dokonanych w trakcie roku budżetowego, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- VIII. W sprawozdaniu omówiono stan realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- IX. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu 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.

Analiza informacji o stanie mienia wykazała następujące błędy:

- przy opisie wartości brutto pozostałych środków trwałych podano, że ich wartość na dzień 31.12.2018 r. wynosiła 25.507.205,20 zł, natomiast z informacji o stanie mienia złożonej wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku wynikała wartość 23.823.027,13 zł (różnica: 1.684.178,07 zł),
- przy opisie wartości ogółem majątku trwałego podano, że jego wartość na dzień 31.12.2018 r. wynosiła 253.660.706,25 zł, natomiast z informacji o stanie mienia złożonej wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku wynikała wartość 251.976.528,18 zł (różnica: 1.684.178,07 zł),
- w zestawieniu „4) Wartość brutto pozostałych środków trwałych ogółem: (w zakresie kont: 012, 013, 014, 015, 016, 020, 030) znajdujących się w zarządzie jednostek powiatowych, Starostwa Powiatowego w Środzie Wlkp., oraz w ewidencji samorządowych osób prawnych wg stanu na 31.12.2019 r.” wystąpiły poniżej wskazane rozbieżność, w zakresie stanu na dzień 31.12.2018r. wykazanego w informacji o stanie mienia wg stanu na dzień 31.12.2019 r. a informacją o stanie mienia złożoną wg stanu na dzień 31.12.2018 r.:

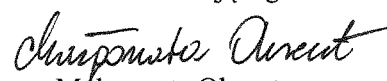
L.p.	Jednostka	Stan na 31.12.2018r. wykazany w informacji o stanie mienia za 2019 rok			Stan na 31.12.2018r. wykazany w informacji o stanie mienia za 2018 rok		
		Wartość netto	Umorzenie	Wartość brutto	Wartość netto	Umorzenie	Wartość brutto
1.	Powiatowe Centrum Inwestycji Sp. z o.o	1.704.169,16	0,00	1.704.169,16	8.716,35	9.265,97	17.982,32
2.	Spółdzielnia Socjalna Średzianka w likwidacji	0,00	0,00	0,00	0,00	2.008,77	2.008,77
Razem:		18.707.641,76	6.799.563,44	25.507.205,20	17.012.188,95	6.810.838,18	23.823.027,13

(różnica pomiędzy wartością brutto wykazaną w informacji o stanie mienia za 2019 rok a wykazaną w informacji o stanie mienia za 2018 rok wynosi: 1.684.178,07 zł)

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