

Uchwała Nr SO-0954/24/5/Ko/2020

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 17 kwietnia 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Tureckiego za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

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

Przewodnicząca: Zofia Ligocka
Członkowie: Renata Konowalek
Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Tureckiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

o p i n i ę p o z y t y w n ą**U z a s a d n i e n i e**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Tureckiego za 2019 rok załączone do Uchwały Zarządu Powiatu Tureckiego Nr 300/2020 z dnia 30 marca 2020 roku, przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 1 kwietnia 2020 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2019 roku.

Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
 - prognozowane dochody budżetu w wysokości 98.882.147 zł, zrealizowano w kwocie 96.483.023,63 zł, co stanowi 97,57% planu, z tego: dochody bieżące – 85.745.183,37 zł, co stanowi 99,99% planu i dochody majątkowe – 10.737.840,26 zł, co stanowi 81,77% planu,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 102.186.259 zł, zrealizowano w kwocie 94.512.216,31 zł, co stanowi 92,49% planu, z tego: wydatki bieżące – 79.941.583,71

zł, co stanowi 93,74% planu i wydatki majątkowe – 14.570.632,60 zł, co stanowi 86,17% planu.

Budżet roku 2019 zamknął się nadwyżką w kwocie 1.970.807,32 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.304.112,00 zł. Na wynik budżetu istotnie wpłynęło wykonanie dochodów z tytułu środków z Funduszy Dróg Samorządowych w wysokości 5.825.001 zł, które z znacznej części wykorzystane zostaną w 2020 roku.

Wynik operacyjny wykonania budżetu 2019 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 5.803.599,66 zł przy planowanej wielkości wynoszącej 473.721,88 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

- Przychody budżetu wyniosły 5.462.963,07 zł z tego: przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych /§950/ w kwocie 2.712.963,07 zł oraz przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek /§952/ w wysokości 2.750.000 zł, natomiast zrealizowane rozchody budżetu w kwocie 1.170.000 zł w całości stanowiły rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek /§992/.

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

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Powiatu z tytułu kredytów i pożyczek wynosiły 9.000.000 zł.

Stosownie do sprawozdania Zarządu z wykonania budżetu Powiatu za 2019 rok oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku, na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano zobowiązania niewymagalne w wysokości 4.171.040,05 zł. W okresie sprawozdawczym nie zostały poniesione wydatki z tytułu udzielonych poręczeń.

- W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji. W oddzielnych tabelach przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków na zadania zlecone ustawami, wykaz wydatków majątkowych i dotacji udzielonych z budżetu Powiatu oraz dochody i wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska. Podano także informacje o dotacjach celowych oraz o wydatkach związanych z realizacją zadań przejętych na podstawie umów i porozumień między j.s.t.

W części opisowej sprawozdania w zakresie dochodów i wydatków przy poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej zamieszczono kwoty planowanych i

wykonanych dochodów i wydatków. W odniesieniu do wybranych grup dochodów zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonania ważniejszych dochodów, natomiast w części dotyczącej wydatków zaprezentowano przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej ich rzeczowe wykonanie wraz z uwzględnieniem wydatków majątkowych. W sprawozdaniu Zarząd poinformował o sfinansowaniu z wydatków 2019 roku ujemnego wyniku finansowego netto Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Turku w wysokości 810.389,36 zł.

4. Zarząd nie wyjaśnił z jakich przyczyn poniesiono wydatki w rozdz. 85403 /Specjale ośrodki szkolno-wychowawcze/ na zapłatę odsetek §4580 /Pozostałe odsetki/ w wysokości 1.833,42 zł i z tytułu kar i odszkodowań § 4590 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych/ w kwocie 20.000 zł oraz w rozdz. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ na zapłatę kar i odszkodowań § 4590 w kwocie 4.244 zł.
5. W części opisowej sprawozdania Zarząd poinformował o przekroczeniach rocznego planu wydatków, które wystąpiły Zespole Placówek Edukacyjno-Wychowawczych w dz. 801 rozdz. 80102 §§ 4010 i 4110 oraz w rozdz. 80134 § 4010 w łącznej wysokości 45.800 zł w związku z opłaceniem w grudniu składek ZUS za miesiąc grudzień, a także o zawiadomieniu o tym przekroczeniu Rzecznik Dyscypliny Finansów Publicznych.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku do dnia 31 grudnia 2019 roku wynika, że w 2019 roku zaciągnięto zobowiązania niewymagalne (nie stanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych), które po zsumowaniu z wykonanymi wydatkami przewyższają roczny plan wydatków w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Plan | Wykonanie | Zobowiązania | wykonanie + zobowiązania | przekroczenie |
|-------|----------|----------|------------|------------|--------------|--------------------------------|---------------|
| 710 | 71015 | 4300 | 30 000,00 | 29 999,87 | 1 722,00 | 31 721,87 | 1 721,87 |
| 710 | 71015 | 4360 | 1 132,00 | 1 131,10 | 121,66 | 1 252,76 | 120,76 |
| 801 | 80120 | 4260 | 253 000,00 | 253 000,00 | 7 107,33 | 260 107,33 | 7 107,33 |
| 801 | 80120 | 4300 | 50 000,00 | 49 998,31 | 354,68 | 50 352,99 | 352,99 |
| 801 | 80148 | 4260 | 63 000,00 | 62 509,39 | 660,11 | 63 169,50 | 169,50 |
| 801 | 80148 | 4300 | 5 300,00 | 5 297,88 | 243,00 | 5 540,88 | 240,88 |
| 852 | 85202 | 4260 | 176 000,00 | 175 022,09 | 16 383,00 | 191 405,09 | 15 405,09 |
| 852 | 85202 | 4520 | 14 500,00 | 14 497,84 | 5 272,00 | 19 769,84 | 5 269,84 |
| 852 | 85202 | 4780 | 52 200,00 | 52 200,00 | 6 235,63 | 58 435,63 | 6 235,63 |
| 853 | 85333 | 4430 | 6 102,00 | 6 101,90 | 5 597,90 | 11 699,80 | 5 597,80 |

W sprawozdaniu z wykonania budżetu Zarząd nie poinformował o zaciągnięciu ww. zobowiązań oraz nie wskazał okoliczności i podstawy prawnej zaciągnięcia zobowiązań, które spowodowały przekroczenie rocznego planu wydatków.

6. W sprawozdaniu w części tabelarycznej wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 §0690) w wysokości 51.907,34 zł (co stanowi 92,34% zaplanowanej kwoty) i przedstawiono wykonanie wydatków w rozdz. 90095 /Pozostała działalność/ w kwocie 11.214,58 zł (co stanowi 19,95% kwoty planowanej), lecz nie poinformowano jakie zadania z zakresu ochrony środowiska sfinansowano w 2019 roku oraz nie wyjaśniono przyczyn niskiego wykonania wydatków zaplanowanych na ten cel.
7. Sprawozdanie uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, z wyspecyfikowaniem numerów i dat podjętych uchwał oraz kwot dokonanych zmian, a zatem spełnia dyspozycje wynikające z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (strony 32-33 sprawozdania). Na podstawie analizy danych zamieszczonych w tym zestawieniu ustalono, iż dla programu „Dofinansowanie wdrożenia Elektronicznej Dokumentacji Medycznej oraz stworzenie sieci wymiany danych między podmiotami leczniczymi samorządu województwa”, podano, iż wydatki realizowano w rozdziale 85111 /Szpitale ogólne/, natomiast w uchwale budżetowej wydatki na ten cel zaplanowano w rozdz. 85195 /Pozostała działalność/ i w takiej podziałce klasyfikacji wykazano w załączniku nr 4 sprawozdania „Wykaz zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w 2019 r” oraz w sprawozdaniu Rb-28S.
8. Sprawozdanie zawiera informacje o finansowym stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich wyrażonym w wielkości wydatków poniesionych w 2019 roku i od początku realizacji poszczególnych przedsięwzięć oraz wykonaniu procentowym w stosunku do łącznych nakładów, co spełnia wymóg wynikających z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Informacja nie zawiera danych o wykorzystaniu w 2019 planowanych limitów zobowiązań.
W odniesieniu do przedsięwzięcia pn. „Edukacja w Powiecie Tureckim oparta na innowacji” wykazano planowane łączne nakłady w wysokości 212.485 zł, natomiast z załącznika Nr 2 do wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019-2024 dla tego przedsięwzięcia zaplanowano łączne nakłady finansowe w wysokości 202.685,02 zł (strona 29 informacji).
9. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz danymi zawartymi w

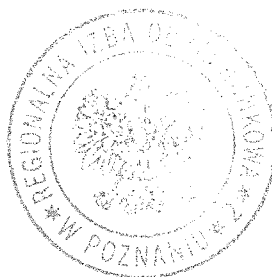
przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

10. W wyniku analizy sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Skład Orzekający stwierdził nieliczne omyłki, np. w części opisowej sprawozdania (strona 23) i w załączniku Nr 3 "Informacja o dotacjach udzielonych z budżetu Powiatu Tureckiego w 2019 roku" wykazano w podsumowaniu łączną kwotę zaplanowanych dotacji w wysokości 10.509.102,36 zł, a w uchwale budżetowej zaplanowano i w sprawozdaniu Rb-28S wykazano planowaną łączną kwotę ww. dotacji w kwocie 10.509.097,36 zł;

II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Powiatu na dzień 31 grudnia 2019 r. zawierającą dane dotyczące przysługujących Powiatowi prawach własności do nieruchomości wg poszczególnych jednostek organizacyjnych z podaniem łącznej wartości mienia w tych jednostkach, danych o dochodach uzyskanych z mienia oraz zmianie wartości mienia jednostek organizacyjnych, jakie nastąpiły w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.

W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę wszystkie okoliczności Skład Orzekający orzekł jak w uchwale.



*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

Zofia Ligocka

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.