

Uchwała Nr SO - 0954/36/8/Ko/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 24 kwietnia 2020 r.

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Konińskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

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 zm. w osobach:

Przewodniczący: Leszek Maciejewski
Członkowie: Zofia Ligocka
Renata Konowalek

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

opinię pozytywną

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 Konińskiego w roku 2019 wraz z informacją o stanie mienia Powiatu przedłożone tutaj w dniu 31 marca 2020 r. i uzupełnione pismem korygującym przysłanym w dniu 10.04.2020 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2019:

- a) dochody wykonano w wysokości 110.795.897,81 zł, tj. 105,03 % planu, w tym dochody bieżące w wysokości 96.544.009,44 zł (100,18% planu) i dochody majątkowe w wysokości 14.251.888,37 zł (156,31% planu),
- b) wydatki wykonano w wysokości 97.147.385,32 zł, tj. 94,62 % planu, w tym wydatki bieżące w wysokości 84.796.090,46 zł (95,75% planu) i wydatki majątkowe w wysokości 12.351.294,86 zł (87,65% planu),
- c) przychody wykonano w wysokości 8.261.845,98 zł, i są to w całości przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych
- d) rozchody wykonano w wysokości 3.985.356,84 zł, tj. 100 % kwoty zaplanowanej w budżecie na spłatę kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym.

Budżet 2019 roku zamknął się nadwyżką w kwocie 13.648.512,49 zł, przy zaplanowanej nadwyżce w kwocie 2.819.504,97 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2019 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 11.747.918,98 zł, a zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019. Spłata rat kredytów i

pożyczek wraz z odsetkami wyniosła 4.515.970,42 zł, co stanowi 4,08 % wykonanych dochodów budżetu i jest niższa od limitu określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań” ustalono, iż zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2019 roku wyniosło 21.154.802,96 zł, co stanowi 19,09 % zrealizowanych dochodów budżetu. Na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

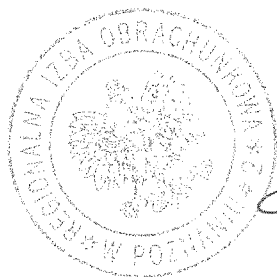
3. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W zestawieniach tabelarycznych przedstawiono wykonanie: dochodów, wydatków, zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, przychodów i rozchodów, wydatków majątkowych, dochodów i wydatków z zakresu ochrony środowiska, dotacji udzielonych z budżetu. W zakresie dochodów i wydatków tabele obejmują kwotowe i procentowe ich wykonanie w szczególności dział, rozdział, paragraf.
 4. Część opisowa sprawozdania obejmuje między innymi dane o zmianach budżetu, szczegółowe dane o realizacji dochodów wg źródeł i wydatków wg działów klasyfikacji budżetowej. Zawarto w tej części także dane o przychodach i rozchodach budżetu, wydatkach majątkowych, dotacjach a także o stanie zobowiązań i należności.
 5. W sprawozdaniu w tabeli stanowiącej załącznik Nr 9 wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 §0690) w wysokości 869.444,38 zł oraz wydatki na łączną kwotę 666.397,23 zł, w szczególności do rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. W części opisowej sprawozdania w odniesieniu do pozostałych wydatków w poszczególnych rozdziałach poinformowano ogólnie jakiego rodzaju wydatki zostały poniesione na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, często określając je niezależnie od użytego paragrafu jako „inne zadania służące ochronie środowiska i gospodarce wodnej, wynikające z zasady zrównoważonego rozwoju i zgodne z polityką ochrony środowiska”. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z ustawą prawo ochrony środowiska art. 403 do zadań powiatu należy finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2,5,8,9,15,16,18,21-25,29,31,32 i 38-42. Z uwagi na powyższe w sprawozdaniu winny być wskazane konkretne zadania finansowane środkami pochodzącymi z kar i odszkodowań pochodzącymi z tytułu korzystania ze środowiska.
 6. W sprawozdaniu Zarząd wyjaśnił przyczyny poniesienia wydatków na kary i odszkodowania (§4590) w rozdziale 60014 i w rozdziale 70005 oraz odsetki sklasyfikowane w §§ 4560 i 4580 a wykonane w rozdziałach 70005, 71012, 80195 (str. 31, 33, 35, 52 części opisowej)
 7. Sprawozdanie zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich (strony 75-82 części opisowej) wykazanych w Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019- 2027, tzn. spełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Informacja dotycząca zmian dokonanych 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 sporządzona została w formie załącznika Nr 10 i części opisowej (str. 90-98). W tym zakresie spełnia więc wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
- II.1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w części tabelarycznej sprawozdania z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie Powiatu na 2019 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie.

2. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:
- z informacji na str. 14 części opisowej wynika, że wpływy z tyt. zwrotu zaliczek sądowych i komorniczych z lat ubiegłych sklasyfikowano w § 2950 /Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności/ a należało sklasyfikować w § 0640 /Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień/. W paragrafie tym ujmuje się również wpływy z tytułu zwrotu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej oraz kosztów upomnień.
 - z części opisowej (str.9-10) wynika, że wpływy dotyczące „opłat eksploatacyjnych z tytułu najmu pomieszczeń biurowych...” (media) jak i wpływy „za dostarczanie energii cieplnej do Wspólnoty Mieszkaniowej...” sklasyfikowano w § 0750 /Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze/, a należało je klasyfikować w § 0830 /Wpływy z usług/.
 - z części opisowej (str. 49) wynika, że wydatki na zakupy „łóżek rehabilitacyjnych, materacy, kabin i podnośnika kabiny” sklasyfikowano w § 4240 / Zakup środków dydaktycznych i książek/ a są to raczej produkty medyczne, które należało sklasyfikować w § 4210 /Zakup materiałów i wyposażenia/.

III. Dołączona do sprawozdania informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2019 r. za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. zawiera dane dotyczące przysługujących Powiatowi praw własności gruntów, obiektów, środków transportu i innych urządzeń, udziałów w spółkach w ujęciu wartościowym w poszczególnych jednostkach organizacyjnych powiatu w szczególności grup składników majątkowych. W ujęciu rzeczowym i wartościowym podano dane o zmianach jakie zaszły w stanie mienia od złożenia ostatniej informacji, w tym z inwestycji zakończonych. Podano także informacje o zmianie środków trwałych w budowie. W danych dotyczących mienia poszczególnych jednostek organizacyjnych podano dokładne dane o przemieszczeniu składników majątkowych między jednostkami organizacyjnymi powiatu. W informacji zaprezentowano także dane o dochodach uzyskanych z mienia.

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 2009 roku o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji uchwały.



Przewodniczący
Składu Orzekającego

Leszek Maciejewski
Leszek Maciejewski

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.