

Uchwała Nr SO-0954/42/10/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 kwietnia 2020 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Krotoszyńskiego za
2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki 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. (z późn. zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Zdzisław Drost
 Danuta Szczepańska

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) 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 Krotoszyńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok

opinię pozytywną z uwagą

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Zarządu Powiatu Krotoszyńskiego z wykonania budżetu za rok 2019, przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2020 roku wraz z informacją o stanie mienia Powiatu. 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 zawarł informacje o planowanych i wykonanych dochodach jak i wydatkach. W części dotyczącej dochodów zostały omówione między innymi dochody w wybranych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, dochody pochodzące z funduszy Unii Europejskiej oraz dochody z mienia. W części dotyczącej wydatków Zarząd przedstawił realizację przedsięwzięć i dofinansowanie ze źródeł zagranicznych oraz omówił wydatki m. in. w takich dziedzinach działalności jak leśnictwo, transport i łączność, turystyka, gospodarka mieszkaniowa, działalność usługowa, administracja publiczna, obrona narodowa,

bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, wydatki na wymiar sprawiedliwości, obsługa długu publicznego oraz ochrona zdrowia. Wydatki dotyczące oświaty i wychowania oraz edukacyjnej opieki wychowawczej omówiono w odniesieniu do poszczególnych placówek oświatowych. Podobnie jak w przypadku oświaty, wydatki poniesione na pomoc społeczną scharakteryzowano również w podziale na wyodrębnione jednostki.

2. W części tabelarycznej zostały przedstawione:

- wykonanie dochodów budżetu 2019 roku (ponadto także: wykorzystanie dotacji i innych środków zewnętrznych w 2019 roku; struktura dochodów Powiatu w latach 2015-2019; dochody własne Powiatu w latach 2015-2019; dochody placówek oświatowych w latach 2015-2019; dochody Skarbu Państwa w 2019 roku),
- wykonanie wydatków budżetu w 2019 roku (ponadto także: wydatki budżetu w latach 2015-2019 – wg działów; wydatki majątkowe; wydatki Powiatowego Zarządu Dróg w latach 2015-2019; wydatki szkół w latach 2015-2019; struktura wydatków oświatowych w latach 2015-2019).

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. Z przedłożonego tutaj Izbie sprawozdania wynika, że w roku 2019:

- dochody wykonano w wysokości 99 280 119,30 zł, tj. 99,32% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 93 156 944,03 zł, tj. 98,63% planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 6 123 175,27 zł tj. 111,22% planu,
- wydatki wykonano w wysokości 100 237 971,48 zł, tj. 81,83% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 86 238 527,66 zł, tj. 94,24% planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 13 999 443,82 zł, tj. 45,18% planu.

Wykonane dochody bieżące przekraczają wysokość zrealizowanych wydatków bieżących, tym samym wypełniono wymóg przepisu art. 242 ufp.

Budżet 2019 roku zamknął się deficytem w kwocie 957 852,18 zł, przy planowanym w kwocie 22 533 975,34 zł. Łączna kwota przychodów wyniosła 19 277 731,95 zł, z tego 3 000 000,00 zł z tytułu kredytów, pożyczek i papierów wartościowych oraz 16 277 731,95 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. W 2019 roku rozchodów nie planowano.

Ze sprawozdania Rb-Z - „Sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku” wynika, że zobowiązania Powiatu na dzień 31 grudnia 2019 roku wyniosły 32 750 000,00 zł, co stanowi 32,99% wykonanych dochodów.

III. 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 opisanych w punkcie VII niniejszej opinii.

IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że ze sprawozdania Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019” wynika, że w poniższych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) wydatki wykonanie + zobowiązania ogółem na dzień 31.12.2019 roku przekraczają planowane kwoty na łączną wartość 192 768,10 zł, natomiast zobowiązania niewymagalne nie wystąpiły:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	8	9
600	60014	4410	5 000,00	4 961,13	101,00	5 062,13	62,13
750	75020	4140	50 000,00	47 115,00	4 416,00	51 531,00	1 531,00
750	75020	4210	1 134 000,00	1 133 753,66	20 465,44	1 154 219,10	20 219,10
750	75020	4410	35 000,00	33 217,95	2 336,85	35 554,80	554,80
750	75020	4430	72 000,00	69 172,82	14 282,56	83 455,38	11 455,38
750	75020	4520	13 000,00	12 364,48	1 332,00	13 696,48	696,48
754	75411	4210	195 890,00	195 049,27	2 198,87	197 248,14	1 358,14
754	75411	4260	75 660,00	75 659,67	7 676,29	83 335,96	7 675,96
754	75411	4300	29 000,00	28 999,10	98,22	29 097,32	97,32
754	75411	4360	8 190,00	8 189,13	48,57	8 237,70	47,70
757	75702	8110	524 600,00	524 585,00	37 969,50	562 554,50	37 954,50
801	80102	3020	135 419,00	132 101,37	3 467,19	135 568,56	149,56
801	80120	4430	7 000,00	5 100,83	2 265,98	7 366,81	366,81
801	80134	3020	73 272,00	72 146,63	2 114,48	74 261,11	989,11
851	85156	4130	702 926,00	699 201,36	51 748,97	750 950,33	48 024,33
852	85202	4260	459 353,00	459 350,55	55 365,75	514 716,30	55 363,30
852	85218	4260	30 000,00	28 630,01	3 501,93	32 131,94	2 131,94
852	85218	4300	71 500,00	70 155,37	1 464,20	71 619,57	119,57
852	85220	4260	8 653,00	8 653,00	622,15	9 275,15	622,15
853	85321	4300	111 875,00	111 697,57	1 392,50	113 090,07	1 215,07
854	85403	3020	112 557,00	111 774,28	2 916,47	114 690,75	2 133,75
Razem			3 854 895,00	3 831 878,18	215 784,92	4 047 663,10	192 768,10

Zobowiązania zaciągnięte zostały w oparciu o upoważnienia zawarte w uchwale w sprawie WPF (§ 2 uchwały Nr III/19/18 Rady Powiatu Krotoszyńskiego z dnia 28 grudnia 2018 roku) oraz w oparciu o uchwałę Nr 45/19 Zarządu Powiatu Krotoszyńskiego z dnia 15 stycznia 2019 roku w sprawie upoważnienia kierowników jednostek organizacyjnych oraz służb, inspekcji i straży do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, 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. Wskazana uchwała została podjęta zgodnie z upoważnieniem zawartym w uchwale budżetowej (§ 11 ust. 2 uchwały Nr III/20/18 Rady Powiatu Krotoszyńskiego z dnia 28 grudnia 2018 roku). W uchwale budżetowej określono także kwotę 5 000 000,00 zł, do której Zarząd Powiatu mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania wykraczające poza rok budżetowy, które nie były związane z realizacją przedsięwzięć wieloletnich.

V. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
750	75020	4580	200,00	195,34
853	85395	4560	6 200,00	6 168,38

Na stronie 9 sprawozdania Zarząd wyjaśnił przyczyny opłacenia odsetek:

- dz. 750 rozdz. 75020 § 4580 – kwota 195,34 zł – nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym,
- dz. 853 rozdz. 85395 § 4560 – kwota 6 168,38 zł – odsetki z tytułu opóźnienia w zwrocie niewykorzystanej dotacji.

VI. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w poniższych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie zostało zrealizowane w 100% planu:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan w zł	Wykonanie w zł	%
600	60014	4440	29 090,00	28 611,35	98,35%
750	75020	4440	139 681,50	138 953,19	99,47%
801	80102	4440	204 453,00	203 953,00	99,75%
801	80120	4440	141 127,00	139 265,70	98,68%
801	80152	4440	8 240,92	8 031,52	97,45%
801	80195	4440	335 619,60	332 773,37	99,15%
854	85403	4440	114 576,05	114 423,00	99,86%

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 zfsś (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349), 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.

- VII. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania stwierdzono następujące rozbieżności - w załącznikach Nr 7 i 8 prezentujących wykonanie wydatków budżetu w 2019 roku wykazano wykonanie wydatków w kwotach innych niż wynikają ze sprawozdania Rb-28S w następujących pozycjach:

Rozdział	Paragraf	Wykonanie wg Rb-28S	Wykonanie przedstawione w sprawozdaniu opisowym	Różnica
75020	401	5 051 561,81	5 049 947,81	1 614,00
	411	892 721,86	893 691,86	-970,00
	421	1 133 753,66	1 133 768,17	-14,51
	430	497 295,54	497 281,03	14,51
80102	302	132 101,37	132 102,66	-1,29
80120	302	5 847,22	5 743,90	103,32
	401	2 784 110,29	2 784 423,04	-312,75
	430	59 142,46	59 245,78	-103,32
80134	302	72 146,63	72 145,34	1,29
80148	426	33 937,69	32 994,12	943,57
80152	401	237 681,75	237 369,00	312,75
85111	417	110 000,00	110 644,00	-644,00
85403	426	138 406,54	139 350,11	-943,57
Różnica globalna:				0,00

W związku ze stwierdzonymi rozbieżnościami Skład Orzekający czyni uwagę.

- VIII. Przedłożone sprawozdanie zawiera informacje 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.
- IX. 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, przy czym w odniesieniu do przedsięwzięcia o nazwie „Wsparcie rewitalizacji fizycznej, gospodarczej i społecznej poprzez rozbudowę szpitala powiatowego w Krotoszynie służącą koncentracji rozproszonych usług medycznych w jednej lokalizacji”, którego realizacja rozpoczęła się przed 2019 rokiem i nie została jeszcze zakończona nie odniesiono się do wydatków poniesionych przed 2019 rokiem oraz zakresu jego realizacji (stopnia zaawansowania). Ponadto, nazwa jednego zadania różni się od nazwy zastosowanej w załączniku Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć” do wieloletniej prognozy finansowej (uchwała Nr XVII/119/19 z dnia 31 grudnia 2019 r.):

WPF – „Wykaz przedsięwzięć”	Sprawozdanie z wykonania budżetu
Dotacja dla samorządu wojewódzkiego na informatyzację szpitala – kompleksowa informatyzacja działalności szpitala	Informatyzacja szpitala

- X. Zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych przedłożono „Informację o stanie mienia Powiatu Krotoszyńskiego na dzień 31 grudnia 2019 r.” opracowano zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

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