

Uchwała Nr SO-0954/28/12/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 kwietnia 2020 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Wolsztyńskiego za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 04 marca 2019 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Beata Rodewald-Łaszkowska

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. 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Przewodniczącego Zarządu Powiatu Wolsztyńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

opinię pozytywną

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Wolsztyńskiego za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 30 marca 2020 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową, uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z uwzględnieniem zmian dokonanych przez Radę i Zarząd w ciągu roku budżetowego oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Przewodniczący zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach, przychodach i rozchodach budżetu, 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 2019, stopniu zaawansowania przedsięwzięć określonych w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz o zadłużeniu Powiatu.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, plan i wykonanie zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych, plan i wykonanie dochodów i wydatków z zakresu administracji rządowej oraz wykonywanych na mocy porozumień

z organami administracji rządowej, zestawienie planowanych dotacji udzielonych z budżetu Powiatu w 2019 roku, plan i wykonanie dochodów i wydatków z zakresu ochrony środowiska.

2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet na rok 2019 został wykonany z nadwyżką budżetową w kwocie 23.627.612,10 zł (przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 715.002,00 zł), bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 83.928.068,20 zł, tj. 99,71%,
- b) wydatki wykonano w wysokości 60.300.456,10 zł, tj. 71,04 %.
- c) Wydatki majątkowe wykonano w kwocie 2.255.109,42 zł, tj. 9,43 %

Dochody bieżące wykonano w kwocie 64.219.800,00 zł i wydatki bieżące w kwocie 58.045.346,68 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 3.860.239,91 zł, w tym 1.000.000,00 zł z tytułu sprzedaży papierów wartościowych (100 % planu), 2.860.239,91zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz udzielonych pożyczek w kwocie 460.000,00 zł. Rada Powiatu podjęła uchwałę nr XV/103/2019 z dnia 30 października 2019 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych w kwocie 1.000.000,00 zł. Skład Orzekający wydał opinię pozytywną o możliwości wykupu obligacji komunalnych.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek w wysokości 1.945.236,92 zł oraz wykupiono obligacje komunalne w kwocie 700.000,00 zł, co stanowi 100 % planowanych rozchodów z tych tytułów.

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

Na koniec 2019 roku Jednostka posiadała zobowiązania w kwocie 15.706.689,70 zł (z tytułu pożyczek i kredytów). Kwota ta stanowi 18,71 % wykonanych dochodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku.

II. 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 tutaj, za wyjątkiem uchybienia wskazanego w punkcie VI.

III. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S

- 1) nie stwierdzono (poza groszowymi) przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- 2) stwierdzono, że suma wykonania wydatków i zobowiązań ogółem przekracza plan w budżecie (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń), i tak:

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wymagalne	wykonanie + zobowiązania (7+8)	przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
600	60095	4300	220 000,00	216 696,19	6 527,09	0,00	223 223,28	3 223,28
710	71012	4260	21 000,00	19 990,14	2 525,82	0,00	22 515,96	1 515,96
750	75020	4260	249 009,00	232 388,74	26 053,47	0,00	258 442,21	9 433,21
801	80102	4260	155 429,00	147 920,00	13 795,00	0,00	161 715,00	6 286,00
801	80115	4260	418 173,00	417 974,74	63 481,83	0,00	481 456,57	63 283,57
801	80115	4300	182 650,00	182 649,97	1 402,38	0,00	184 052,35	1 402,35
801	80115	4360	13 465,00	13 464,40	617,27	0,00	14 081,67	616,67
801	80115	4520	28 313,00	28 313,00	2 031,00	0,00	30 344,00	2 031,00
801	80117	4260	38 130,00	38 130,00	7 694,41	0,00	45 824,41	7 694,41
801	80120	4260	257 852,00	256 650,92	25 294,28	0,00	281 945,20	24 093,20
801	80120	4300	95 772,00	95 355,87	2 037,49	0,00	97 393,36	1 621,36
801	80134	4260	16 090,00	16 061,92	1 534,06	0,00	17 595,98	1 505,98
801	80195	3257	135 286,00	135 286,80	0,00	0,00	135 286,80	0,80
801	80195	4260	75 300,00	75 038,06	7 207,66	0,00	82 245,72	6 945,72
852	85218	4260	14 810,00	14 809,54	2 727,52	0,00	17 537,06	2 727,06
853	85333	4260	23 106,00	22 756,05	1 590,19	0,00	24 346,24	1 240,24
853	85333	4300	21 500,00	21 405,86	536,52	0,00	21 942,38	442,38
853	85333	4360	8 053,00	7 741,78	571,43	0,00	8 313,21	260,21
853	85333	4410	1 982,00	1 974,28	129,17	0,00	2 103,45	121,45
854	85406	4240	10 834,00	10 834,05	0,00	0,00	10 834,05	0,05
854	85406	4300	24 469,00	24 468,18	312,21	0,00	24 780,39	311,39
854	85406	4360	1 503,00	1 502,30	95,94	0,00	1 598,24	95,24
854	85406	4410	2 140,00	2 140,16	0,00	0,00	2 140,16	0,16
854	85406	4430	146,00	146,38	0,00	0,00	146,38	0,38
854	85410	4260	36 462,00	34 628,48	2 733,17	0,00	37 361,65	899,65
854	85410	6050	99 605,00	99 605,35	0,00	0,00	99 605,35	0,35
854	85411	4360	2 600,00	2 600,00	6,58	0,00	2 606,58	6,58
855	85510	4260	32 722,00	32 721,57	2 727,52	0,00	35 449,09	2 727,09
855	85510	4300	129 079,00	129 069,64	1 653,76	0,00	130 723,40	1 644,40
855	85510	4360	3 904,00	3 903,86	11,14	0,00	3 915,00	11,00

Rada Powiatu w uchwale Nr VI/30/2019 z dnia 31 stycznia 2019 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2019 r. (ze zmianami):

- określiła sumę, do której Zarząd może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 4.000.000,00 zł (§ 6),
- upoważniła Zarząd do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok 2019 (§ 7 pkt 4).

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	9.096,00	6.026,00
710	71015	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	100,00	100,00
852	85218	4580	Pozostałe odsetki	238,00	238,00
855	85510	4580	Pozostałe odsetki i	24,00	23,32

Odnosnie w/w wydatków w sprawozdaniu zawarto następującą informację:

- w dz. 700 rozdz. 70005 § 4590 (str. 20) – „*wypłacono odszkodowania osobom fizycznym za grunty przejęte na cele publiczne*”;
- w dz. 710 rozdz. 71015 § 4600 (str. 22) – „*opłacenie grzywny zasądzonej przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu Sygn. Akt. IV SO/PO 11/19*”;
- w dz. 852 rozdz. 85218 § 4580 (str. 34) – „*dotyczy zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem- rozliczenia końcowego projektu unijnego „nowe Horyzonty” realizowanego w latach 2017 – 2018 przez PCPR*”.

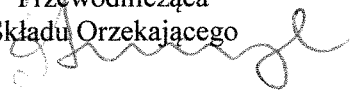
V. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych.

VI. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w części opisowej sprawozdania w odniesieniu do działu 758 wykazano plan w kwocie 299.381,60 zamiast 271.648,00 zł.

VII. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze postanowiono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Danuta Szczepańska

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.