

Uchwała Nr SO – 0954/16/4/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 kwietnia 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kępińskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu powiatu kępińskiego za rok 2019 wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

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

Przewodnicząca: Jolanta Nowak
Członkowie: Małgorzata Łuczak
Zbigniew Czołnik

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 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kępińskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Powiatu Kępińskiego za rok 2019 przedłożone tutaj Izbie w dniu 27 marca 2020 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2019-2030 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części opisowej Zarząd zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach, przychodach i rozchodach budżetu. Poinformował na str. 3 sprawozdania, że w Powiecie samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty nie gromadziły dochodów na wydzielonym rachunku.

2. W części tabelarycznej przedstawione zostało wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wykonanie inwestycji, przychodów i rozchodów budżetu, wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, wydatków na realizację zadań w drodze porozumień z organami administracji rządowej, wydatków na programy i projekty ze środków z budżetu UE, EFTA i innych środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Dochody i wydatki poszerzone zostały o wykonanie dochodów i wydatków jednostek budżetowych.

3. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

4. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.

5. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości otrzymanych dotacji na ten cel z budżetu państwa.

II. 1. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że budżet za rok 2019 zamknął się nadwyżką w kwocie 10.715.254,51 zł przy planowanej nadwyżce w kwocie 7.387.518,18 zł, bowiem:

a/ dochody wykonano w wysokości 75.947.560,42 zł tj. 99,11% planu,

b/ wydatki w kwocie 65.232.305,91 zł tj. 94,21% planu,

c/ planowane przychody wykonano w kwocie 7.124.162,82 zł tj. 104,78% planu, w tym kredyty i pożyczki w wysokości 2.500.000,00 zł tj. 100,00% planu,

d/ planowane rozchody wykonano w kwocie 14.186.681,00 zł tj. 100,00% planu

2. Wykonanie dochodów bieżących wyniosło 60.645.119,33 zł, wykonanie wydatków bieżących 451.624.629,06 zł, zatem została spełniona zasada wynikająca z art. 242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

3. Na podstawie sprawozdania Zarządu i sprawozdania Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynoszą 24.290.537,00 zł (zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek), co stanowi 31,98% wykonanych dochodów.

4. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 13.607.676,85 zł na plan 15.817.784,93 tj. 86,%,03 planu. Wykonanie wydatków majątkowych obejmuje kwoty wydatków wynikające z uchwały organu stanowiącego ustalającej wykaz wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego w wysokości 322.594,70zł.

5. Ze sprawozdania Zarządu i sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2019 r. wynoszą 981.525,82 zł, w tym zaległości – 833.591,64 zł.

6. Analiza sprawozdania Zarządu i sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych wykazała, iż na dzień 31.12.2019r. Powiat posiadał zobowiązania w łącznej kwocie 2.593.479,40 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W większości, zobowiązania dotyczą wynagrodzeń, w tym dodatkowego wynagrodzenia rocznego, uposażeń oraz obowiązkowych wpłat płatnika (składki ZUS, FP), na co Zarząd posiadał upoważnienie ustawowe. Oprócz wymienionych powyżej tytułów sporadycznie wystąpiły także zobowiązania z tytułu dostaw materiałów i wyposażenia, zakupu usług i dostaw energii, oraz zobowiązania dotyczące wynagrodzeń osób niebędących pracownikami ,co prezentuje poniższa tabela.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązani a (5+6)	przekroczenie (10-6)
1	2	3	4	5	6	7	8
754	75411	4210	134.931,00	134.930,01	2.592,92	137.522,93	2.591,93
754	75411	4300	43.688,00	43.686,85	8,62	43.695,27	7,27
754	75411	4360	9.431,00	9.430,56	31,13	9.461,69	30,69
801	80115	3020	26.517,37	26.514,37	4.261,30	30.775,67	4.258,30
852	85218	4260	45.040,00	45.039,86	7.058,36	52.098,22	7.058,22
853	85218	4300	73.847,00	73.847,00	1.698,40	75.545,40	1.698,40
853	85321	4300	87.225,00	87.224,30	1.537,90	88.762,20	1.537,20

Zarząd posiadał upoważnienie organu stanowiącego na podstawie § 4 Uchwały Nr III/16//2018 Rady Powiatu Kępińskiego z dnia 20 grudnia 2018 roku w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kępińskiego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Powiatu Kępińskiego i których płatności wykraczają poza rok budżetowy oraz do przekazania uprawnień do zaciągania tychże zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu Kępińskiego. Wobec powyższego można sądzić, że Zarząd i kierownicy jednostek posiadali umocowanie do zaciągania tychże zobowiązań udzielone przez organ stanowiący.

7. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
801	80111	4580	Pozostałe odsetki	14.785,48	14785,48
801	80111	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	128.257,72	128.257,72
853	85395	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	770,00	770,00

W części opisowej sprawozdania (str. 43,44,56) Zarząd wyjaśnił poniesione wydatki.

8. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 oraz w art.269 ustawy o finansach publicznych.

III. W odniesieniu do przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok, Skład Orzekający formułuje następujące uwagi i spostrzeżenia:

1. W tabeli dot. inwestycji Powiatu Kępińskiego (str.62) w dziale 600 rozdz.60014 wyszczególniono zadanie pn.” Przebudowa drogi powiatowej nr 5599 Krążkowy-Mikorzyn z kwotą wydatków w wysokości 6.823.435,14 zł plan i 6.823.525,14 zł wykonanie natomiast z załącznika do uchwały budżetowej oraz

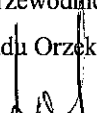
ze sprawozdania str. 37 wynika zadanie pn."Przebudowa drogi powiatowej nr 5677P na odcinku Myjomice-Kierzno w gminie Kępno;

2. na str. 67 i 68 sprawozdania wyszczególniono tabele dotyczącą wydatków na realizację zadań wykonywanych w drodze porozumień z organami administracji rządowej - nie uwzględniono wydatków w dziale 801 rozdz.80195

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana zgodnie z przepisem art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Jolanta Nowak

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu 61-713 Poznań ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.