

Uchwała Nr SO-0954/46/9/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 24 kwietnia 2020 roku.

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Śremskiego za 2019 r.
wraz z informacją o stanie mienia 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. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Małgorzata Okrent

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) i art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez **Zarząd Powiatu Śremskiego** sprawozdaniu z **wykonania budżetu Powiatu za 2019 rok** wraz z informacją o stanie mienia Powiatu i objaśnieniami

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Śremskiego za 2019 r. wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Przedłożone sprawozdanie Zarządu z wykonania budżetu Powiatu za 2019 rok zawiera:

- dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków budżetowych w ujęciu tabelarycznym oraz w ujęciu opisowym. W tabeli przedstawiono realizację dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu, w szczególności klasyfikacji budżetowej wynikającej z uchwały budżetowej z wykazaniem planowanych kwot (ze zmianami), wykonania oraz stosunku procentowego wykonania planu,
- dane dotyczące realizacji dotacji, zadań inwestycyjnych z budżetu Powiatu oraz dane dotyczące realizacji zadań ujętych w wieloletniej prognozie finansowej, jak również wydatków realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych ustawowo i realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 25 stycznia 2019 r. budżet Powiatu na 2019 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Zarząd, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:

- dochody ogółem w wysokości 72.227.871,45 zł, tj. 98,01 % planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 618.825,89 zł, tj. 263,31 % planu,
- wydatki ogółem w wysokości 66.973.080,10 zł, tj. 94,41 % planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 2.568.915,54 zł, tj. 86,52 % planu,
- dochody bieżące budżetu wykonano w wysokości 71.609.045,56 zł a wydatki bieżące w kwocie 64.404.164,56 zł, czyli został spełniony wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych,
- w wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się nadwyżką budżetowym w kwocie 5.254.791,35 zł przy zakładanej nadwyżce w kwocie 2.753.591,00 zł.
- na planowane przychody budżetu w kwocie 74.690,00 zł z tytułu wolnych środków wykonanie wynosi 6.797.141,27 zł z tytułu wolnych środków, co stanowi 9.099,50 % planu.

Rozchody zrealizowano w wysokości 2.828.288,67 zł (100,00 % planu) i dotyczyły spłat kredytów oraz wykupu obligacji.

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

Ze Sprawozdania z wykonania budżetu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r., wynika, że zadłużenie Powiatu na koniec 2019 r. wyniosło 92.165.375,36 zł (w tym z tytułu pożyczki z budżetu państwa w kwocie 81.446.175,36 zł oraz z tytułu kredytów bankowych i obligacji komunalnych w kwocie 10.719.200,00 zł), co stanowi 127,60 % zrealizowanych dochodów budżetu Powiatu.

2. W przedłożonym sprawozdaniu Zarząd przedstawił realizację poszczególnych dochodów w ujęciu tabelarycznym, a w części opisowej omówił poziom realizacji oraz przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem. Ponadto przedstawił realizację wydatków w jednostkach, inspekcjach i strażach (w tym również poziom wykonania zadań inwestycyjnych).

3. Skład Orzekający stwierdził zgodność wykazanych w sprawozdaniu Zarządu planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

4. Ponadto Skład Orzekający wskazuje, że:

- W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych stwierdzono, że:
 - 1) nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,

- 2) w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie, co prezentuje poniższa tabela:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
700	70005	4260	86.019,00	78.115,73	11.006,48	89.122,21	3.103,21
754	75411	4260	84.306,00	84.305,39	12.268,60	152.001,28	18.148,28
801	80115	4260	214.069,00	213.639,83	29.858,87	243.498,70	29.429,70
801	80115	4300	233.183,00	233.103,90	380,00	233.483,90	300,90
801	80115	4360	11.198,00	11.195,19	34,80	11.229,99	31,99
801	80117	4260	40.763,00	40.763,00	5.951,69	46.714,69	5.951,69
801	80117	4300	80.581,00	80.581,00	380,00	80.961,00	380,00
801	80120	4260	101.084,00	101.082,76	8.831,99	109.914,75	8.830,75
853	85333	4260	37.400,00	36.526,66	1.335,92	37.862,58	462,58
Razem :							66.639,10

Rada Powiatu w uchwale Nr IV/27/2019 z dnia 25 stycznia 2019 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2019 rok:

- a) *określiła sumę, do której Zarząd Powiatu może samodzielnie zaciągnąć zobowiązania do kwoty 2.000.000,00 zł (§ 6 ust. 1),*
 - b) *upoważniła Zarząd Powiatu do przekazania jednostkom organizacyjnym powiatu uprawnień do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym (§ 6 ust. 2).*
- Analiza wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) w dz. 750 rozdz. 75020 zrealizowano w 98,52 % (plan w kwocie 90.500,00 zł, wykonanie 89.163,19 zł) – w pozostałych jednostkach przekazanie środków nastąpiło w pełnej wysokości lub różnice były bardzo niewielkie.
- W Sprawozdaniu zawarto (str. 132) informację, że „jednostki organizacyjne, inspekcje i straże powiatu dokonały wpłat na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 100% poza Starostwem Powiatowym, gdzie plan był nieznacznie przeszacowany”.
5. W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	4 495,56	4 495,56

W zakresie wydatków w dz. 700 rozdz. 70005 § 4590 Zarząd w Sprawozdaniu zawarł informację, że „kwota 5.350,87 zł stanowi realizację wyroku Sądu Rejonowego w Śremie, sygn. akt: IC 895/17 z dnia 19 lipca 2018 r. utrzymanego wyrokiem Sądu Okręgowego w Poznaniu, sygn. akt XV Ca 151/18 z dnia 25 marca 2019 r. o zapłatę zadośćuczynienia na rzecz osoby fizycznej, tytułem zasądzonej kwoty wraz z odsetkami za opóźnienie (4.495,565 z, § 4590) oraz zwrotu kosztów postępowania i kosztów zastępstwa procesowego (855,31 zł, §4610)”.

6. Skład Orzekający wskazuje, że w części opisowej wydatków (str. 57 „Sprawozdania”) w ramach realizacji przedsięwzięć wieloletnich przy zadaniu „Rozwój i integracja systemów informatycznych wspierających komunikację elektroniczną” (poz. 1.1.1.8.) wskazano okres realizacji w latach 2017-2018, natomiast z załącznika Nr 2 do ostatniej uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej w 2019 r. wynika że okres realizacji obejmował lata 2017-2019 (również na 2019 r. zaplanowano limit wydatków oraz wykazano wykonanie wydatków w 2019 roku).

III.

W ocenie Składu Orzekającego załączona informacja o stanie mienia Powiatu została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Powiat posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość i sposób wykorzystywania oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane.

Z zawartych objaśnień wynika, że wielkości podane zawierają również dochody jednostek organizacyjnych powiatu oraz SP ZOZ Szpital w Śremie w likwidacji.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2019 rok spełnia wymogi określone w art. 267 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

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.