

Uchwała Nr SO-9/0954/254/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 29 kwietnia 2021 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Gostyńskiego za 2020 r.
wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 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 2021 r., poz. 305) wyraża o przedłożonym przez Zarząd **Powiatu Gostyńskiego** sprawozdaniu z **wykonania budżetu Powiatu za 2020 rok** wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagą.

U Z A S A D N I E N I E

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone tutejszej Izbie roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Gostyńskiego za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami. Skład Orzekający zapoznał się też z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wieloletnią prognozą finansową oraz ze sprawozdaniami przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Przedłożone sprawozdanie Zarządu z wykonania budżetu Powiatu za 2020 rok zawiera:

- dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetowych w ujęciu tabelarycznym oraz w ujęciu opisowym. W tabeli przedstawiono realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wykazaniem planowanych kwot, wykonania dochodów oraz stosunku procentowego wykonania planu.
- dane dotyczące realizacji dotacji, zadań inwestycyjnych z budżetu Powiatu Gostyńskiego oraz dane dotyczące realizacji zadań z wieloletniej prognozy finansowej.
- wykonanie wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych ustawowo oraz realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 12 grudnia 2019 r. budżet Powiatu na 2020 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Zarząd, w ciągu roku budżetowego zmianami (37 razy) został wykonany następująco:

- dochody w wysokości 111.080.146,49 zł, tj. 100,05 % planu,
 - w tym dochody majątkowe w wysokości 19.633.366,39 zł, tj. 93,53 % planu
- wydatki w wysokości 104.430.877,02 zł, tj. 86,18 % planu,
 - w tym wydatki majątkowe w wysokości 23.981.101,07 zł, tj. 50,40 % planu,
- dochody bieżące wykonano w kwocie 91.446.780,10 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 80.449.775,95 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,
- w wyniku tak zrealizowanego budżetu Powiatu rok zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 6.649.269,47 zł przy zakładanym deficycie w kwocie 10.159.190,70 zł,
- na planowane przychody w kwocie 18.244.190,70 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 5.470.000,00 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. w wysokości 8.223.553,55 zł oraz wolnych środków w kwocie 4.550.637,15 zł) wykonanie wynosi 16.944.190,70 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 4.170.000,00 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. w wysokości 8.223.553,55 zł, z wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 4.550.637,15 zł), co stanowi 92,87 % planu.

Rada Powiatu podjęła uchwałę o zaciągnięciu kredytu długoterminowego, Skład Orzekający wydał opinię pozytywną o możliwości jego spłaty.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2020.

Jednakże Skład Orzekający wskazuje, że na str. 54-55 „Sprawozdania” wykazano, że *„Wolne środki, jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu j.s.t. wynikające z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych na koniec roku 2020 wynoszą 7 761 767,17 zł”* oraz że *„Niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach na koniec roku 2020 (środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg oraz Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych) wynoszą 9 398 533,00 zł.*

Przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków wynoszą 348 160,00 zł.”

- w okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 6.070.000,00 zł oraz udzielono pożyczkę w wysokości 15.000,00 zł, co stanowi 100 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

- w „Sprawozdaniu” podano, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r., że zadłużenie Powiatu na koniec 2020 roku ogółem wyniosło 28.078.240,50 zł. Kwota ta stanowi 25,28 % wykonanych dochodów budżetu Powiatu.
2. W „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 i programów ujętych w WPF).
3. W ramach przedstawienia wydatków na programy wieloletnie ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Zarząd przedstawił kwoty wydatków dokonanych w odniesieniu do wysokości planu oraz przedstawił stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich z uwagą w pkt II ppkt. 8.
4. W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60014	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	5,00	5,00
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	1.850,00	1.518,58
700	70005	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	52.618,00	50.725,50
750	75020	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1.300,00	1.279,20

Odnosnie ww. odsetek Zarząd zawarł następujące wyjaśnienie:

- Dz. 600 Rozdział 60014 § 4560 wskazano, że są to „odsetki od zwrotu niewykorzystanego dofinansowania na realizację zadania „Przebudowa drogi powiatowej nr 4087P Pogorzela-Wziąchów-Kromolice-granica powiatu” (s.69)
 - Dział 700 Rozdział 70005 § 4590 wyjaśniono, iż są to: „odszkodowania za udział w działce położonej w Karcu oraz wygaśnięcie dożywocia dla osób fizycznych” (s.71)
 - Dział 700 Rozdział 70005 § 4600 wyjaśniono, że są to „odszkodowania za przejęte nieruchomości położone w Dzieczynie i wygaśnięcie hipoteki dla osób prawnych” (s.71)
 - Dział 750 Rozdział 75020 § 4600 wyjaśniono, iż jest to kara wypłacona Orange Polska S.A. za zerwanie umowy lojalnościowej w związku z przejściem usług telekomunikacyjnych przez INEA S.A. (s.74)
5. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania	Przekroczenie
710	71015	4260	6 024,68	5.761,18	609,71	6 370,89	346,21
710	71015	4300	20.804,00	20.787,06	1.039,40	21.826,46	1.022,46
754	75411	4260	55.355,00	55.354,80	4.273,72	59.628,52	4.273,52
754	75411	4300	49.361,00	49.360,66	111,87	49.472,53	111,53
851	85156	4130	1.294.258,00	1.273.363,96	140.699,79	1.414.063,75	119.805,75
852	85202	4260	562.364,00	562.330,60	38.766,99	601.097,59	38.733,59
853	85321	4260	2.904,94	2.904,94	123,00	3.027,94	123,00
853	85321	4300	53.238,68	52.505,43	1.090,10	53.595,53	356,85
Razem							163.404,24

Rada Powiatu uchwałą Nr XIII/112/19 z dnia 12 grudnia 2019 r. upoważniła Zarząd do:

- zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania powiatu i termin zapłaty upływa w 2021 roku,
- przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym,
- ustaliła kwotę 3.000.000 zł, do której zarząd może samodzielnie zaciągać zobowiązania.

6. Stwierdzono zgodność wykazanych w „Sprawozdaniu” Zarządu planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

7. Skład Orzekający wskazuje na wystąpienie następujących uchybień i nieprawidłowości:

- W tabeli dot. „Wykonania wydatków na dzień 31 grudnia 2020 r.” (str. 14) wskazano w Dziale 010 plan na dzień 31.12.2020 r. w wysokości 0,00 zł podczas, gdy z podsumowania poszczególnych pozycji oraz z uchwały budżetowej wynika kwota 20.000,00 zł.
- Na str. 101 „Sprawozdania” przy omawianiu zadania z poz. 1.3.1.7 WPF wskazano okres realizacji przedsięwzięcia jako 2017-2021 podczas gdy WPF wskazuje okres realizacji jako 2020-2021.
- Nie omówiono (str. 100 – 104) zaawansowania realizacji przedsięwzięć stanowiących wydatki majątkowe ujęte w wykazie pod:
 - a) poz. 1.3.2.18 „Budowa ścieżki rowerowej przy drodze wojewódzkiej 434 na odc. Poraj – Krajewice etap II”, okres realizacji lata 2020 – 2021, łączne nakłady 250.385,92 zł,
 - b) poz. 1.3.2.19 „Utwardzenie placu manewrowego przy ZSS w Brzeziu – zwiększenie miejsc parkingowych”, okres realizacji lata 2020 – 2021, łączne nakłady 170.000,00 zł
 - c) poz. 1.3.2.20 „Budowa ścieżki pieszo-rowerowej Borek Wlkp. – Jeżewo przy drodze powiatowej nr 4087P etap II”, okres realizacji lata 2020 – 2021, łączne nakłady 250.000,00 zł
 - d) poz. 1.3.2.21 „Przebudowa drogi powiatowej nr 4945P Jawory – Koszkowo – Poprawa bezpieczeństwa ruchu drogowego, okres realizacji lata 2020-2021, łączne nakłady 432.101,00 zł,

- e) poz. 1.3.2.22 „Przebudowa drogi powiatowej nr 4946P Gostyń-Brzezcie wraz z budową ciągu pieszo-rowerowego – Poprawa bezpieczeństwa ruchu drogowego, okres realizacji lata 2020 – 2022, łączne nakłady 2.840.000,00 zł.

Wobec powyższego Skład Orzekający czyni uwagę ze względu na niepełne wypełnienie wymogu określonego w art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

III.

W ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia 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.

Przedłożone przez Zarząd sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2020 rok zawiera dane wymagane przepisami art. 267 i 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.