

Uchwała Nr SO-0954/59/5/Ko/2019

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 26 kwietnia 2019 roku

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Tureckiego za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem

Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 04 marca 2019 r. w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka
Członkowie: Renata Konowalek
 Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Tureckiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

o p i n i ę p o z y t y w n ą

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Tureckiego za 2018 rok załączone do Uchwały Zarządu Powiatu Tureckiego Nr 110/2019 z dnia 29 marca 2019 roku, przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 1 kwietnia 2019 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2018 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
 - prognozowane dochody budżetu w wysokości 97.004.268,56 zł, zrealizowano w kwocie 88.611.964,26 zł, co stanowi 91,35% planu, z tego: dochody bieżące – 82.440.146,81 zł, co stanowi 100,59% planu i dochody majątkowe – 6.171.817,45 zł, co stanowi 41,01% planu,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 103.806.247,56 zł, zrealizowano w kwocie 91.249.496,46 zł, co stanowi 87,90% planu, z tego: wydatki bieżące – 74.755.322,54 zł, co stanowi 93,34% planu i wydatki majątkowe – 16.494.173,92 zł, co stanowi 69,56% planu.

Budżet roku 2018 zamknął się deficytem w kwocie 2.637.532,20 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 6.801.979 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2018 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 7.684.824,27 zł przy planowanej nadwyżce operacyjnej wynoszącej 1.861.963,27 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
3. Przychody budżetu wyniosły 7.740.495,27 zł z tego: przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych /§950/ w kwocie 4.490.495,27 zł oraz przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek /§952/ w wysokości 3.250.000 zł, natomiast rozchody budżetu wyniosły 2.390.000 zł (na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/).
Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku.
Na dzień 31 grudnia 2018 roku zadłużenie Powiatu wynosiło 8.110.000 zł, co stanowi 9,15% wykonanych dochodów budżetu. W okresie sprawozdawczym nie zostały poniesione wydatki z tytułu udzielonych poręczeń.
W 2018 roku relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wydatki bieżące – do uzyskanych dochodów budżetu ogółem (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 9,42% przy planowanej relacji wynoszącej 3,57%. Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Powiatu za 2018 rok wpłynęły na zwiększenie maksymalnych dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych na lata 2019-2021 relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2018 roku umożliwi Radzie Powiatu uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań, a także zaciągania nowych zobowiązań zwrotnych.
4. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Sprawozdanie obejmuje również realizację planu dochodów i wydatków związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej na podstawie ustaw i porozumień, informacje o dotacjach celowych oraz o wydatkach związanych z realizacją zadań przejętych na podstawie umów i porozumień między j.s.t., a także wykaz wydatków majątkowych w szczególności zadań. W odrębnym zestawieniu zamieszczono wykaz udzielonych dotacji z budżetu Powiatu.
W części opisowej sprawozdania w zakresie dochodów i wydatków przy poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej zamieszczono kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków, a w odniesieniu do wybranych grup dochodów i wydatków również objaśnienia.
W części tabelarycznej sprawozdania (załącznik nr 5) Zarząd poinformował o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska w wysokości 1.799.676,02 zł oraz o wielkości wydatków poniesionych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej w kwocie 1.799.676,02 zł.

Zarząd poinformował o odroczeniu do 31 grudnia 2019 roku terminu spłaty pożyczki udzielonej w latach ubiegłych z budżetu Powiatu Samodzielnyemu Publicznemu Zespołowi Opieki Zdrowotnej w Turku w wysokości 500.000 zł.

5. Zarząd nie odniósł się do wydatków poniesionych z tytułu kar i odszkodowań w § 4590 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych/ w rozdz. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ w kwocie 16.096 zł oraz w rozdz. 71015 /Nadzór budowlany/ w kwocie 500 zł.
6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku do dnia 31 grudnia 2018 roku wynika, że w 2018 roku zaciągnięto zobowiązania niewymagalne (nie stanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan wydatków w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania	przekroczenie
710	71015	4300	33 712,00	33 711,79	1 722,00	35 433,79	1 721,79
754	75411	4430	8 587,00	8 587,00	232,00	8 819,00	232,00
801	80120	4300	44 847,00	44 847,00	431,65	45 278,65	431,65
852	85202	4520	17 720,00	17 717,24	5 637,00	23 354,24	5 634,24
853	85333	4430	4 774,00	4 773,10	5 472,00	10 245,10	5 471,10

W sprawozdaniu Zarząd nie poinformował o zaciągnięciu zobowiązań, które po zsumowaniu z wykonanymi wydatkami przekraczają roczny plan wydatków oraz nie wyjaśnił czy zobowiązania te zaciągnięte w ramach limitu określonego w § 9 uchwały budżetowej na 2018 rok.

7. Sprawozdanie uwzględnia 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 w rozdz. 71012, rozdz. 80130, rozdz. 85195, rozdz. 85395 i rozdz. 85495, lecz nie uwzględnia zmian w planie wydatków wprowadzonych w trakcie roku budżetowego w rozdz. 80195 co skutkuje zaniżoną kwotą końcową planu tej grupy wydatków, a zatem tylko w części spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Nadto wykazano zmiany planu wydatków na program „Dofinansowanie wdrożenia Elektronicznej Dokumentacji Medycznej oraz stworzenie sieci wymiany danych między podmiotami leczniczymi samorządu województwa”, przy czym podano, iż wydatki te realizowano w rozdziale 85111 /Szpitale ogólne/, a w uchwale budżetowej wydatki na ten cel zaplanowano w rozdz. 85195 /Pozostała działalność/ i w takiej podziałce klasyfikacji wykazano w części tabelarycznej sprawozdania oraz w sprawozdaniu Rb-27S.
8. Sprawozdanie zawiera informacje o finansowym stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich wyrażonym w wielkości wydatków poniesionych w 2018 roku i od początku realizacji poszczególnych przedsięwzięć oraz wykonaniu procentowym w stosunku do łącznych nakładów, co spełnia wymóg wynikających z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Należy jednak zauważyć, iż w niżej wymienionych programach wykazano limity wydatków określone na 2018 rok w wysokości wyższej niż ustalone w załączniku Nr 2 do wieloletniej prognozy finansowej (WPF), a mianowicie:

- w przedsięwzięciu pn. „Nowoczesne technologie w kształceniu zawodowym elementem rozwoju gospodarczego obszaru funkcjonalnego powiatu tureckiego i kolskiego” wykazano limit wydatków na 2018 rok w wysokości 9.797.879,68, a w zał. Nr 2 do WPF ustalono limit wydatków na 2018 rok w wysokości 9.592.339,05 zł,
- w przedsięwzięciu pn. „Kształcenie zawodowe młodzieży priorytetem w rozwoju społeczno- gospodarczy powiatów tureckiego i kolskiego”, wykazano limit wydatków na 2018 rok w wysokości 835.681,57 a w zał. Nr 2 do WPF ustalono limit wydatków na 2018 rok w wysokości 831.420,87 zł,
- w przedsięwzięciu pn. „Poprawa dostępu oraz rozszerzenie usług opiekuńczych i asystenckich oraz usług wsparcia rodziny i systemu pieczy zastępczej w Powiecie Tureckim” wykazane kwoty planu nie są zgodne z limitami na 2018 rok w wykazie przedsięwzięć do WPF wykazano limit wydatków na 2018 rok w wysokości 1.379.273, a w zał. Nr 2 do WPF ustalono limit wydatków na 2018 rok w wysokości 1.374.673 zł,

W odniesieniu do przedsięwzięcia pn. „Nowoczesne technologie w kształceniu zawodowym elementem rozwoju gospodarczego obszaru funkcjonalnego powiatu tureckiego i kolskiego” podano planowane łączne nakłady w wysokości 14.645.000 zł a w załączniku Nr 2 do WPF ustalono dla tego przedsięwzięcia łączne nakłady w wysokości niższej tj. w kwocie 14.333.411,50 zł.

W sprawozdaniu ujęto przedsięwzięcie pn. „Mały artysta”, które nie zostało zaplanowane w wykazie przedsięwzięć wieloletnich.

Skład Orzekający podnosi również, że szczegółowość zestawienia tabelarycznego opisującego stopień zaawansowania przedsięwzięć wieloletnich nie zawiera informacji o zakresie rzeczowym realizowanych zadań (projektów) oraz o poziomie zaciągniętych zobowiązań obciążających budżety lat następnych w ramach limitu zobowiązań określonego w wieloletniej prognozie finansowej.

9. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2018 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

10. W wyniku analizy sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Skład Orzekający stwierdził, że:

- 1) na podstawie sprawozdania Rb-27S ustalono, że zaległości rozdz. 70005 § 0750 /Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych (...) jednostek samorządu terytorialnego (...) oraz innych umów o podobnym charakterze/ wynoszą 3.888,43 zł, a w rozdziale tym nie ma wykonanych dochodów jak również ustalonych należności w § 0640 /Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty

komorniczej i kosztów upomnień/ w którym ujmuje się również wpływy z tytułu zwrotu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej oraz kosztów upomnień, co może świadczyć o braku podjęcia czynności zmierzających do wszczęcia postępowania egzekucyjnego lub o nieprawidłowym klasyfikowaniu dochodów i należności z tytułu zwrotu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej oraz kosztów upomnień.

2) w części opisowej sprawozdania i w załączniku Nr 3 "Informacja o dotacja udzielonych z budżetu Powiatu Tureckiego w 2018 roku" wykazano wykonanie kwot dotacji wysokości niezgodnej ze sprawozdaniami, a mianowicie:

- w rozdz. 60014 /Drogi publiczne powiatowe/ wykazano łączną kwotę wykonanych wydatków na udzielenie dotacji na zimowe utrzymanie dróg i ulic powiatowych dla gmin Dobra i Tuliszków w wysokości 50.970,80 zł (39.287,98 zł + 11.682,82 zł), a w części tabelarycznej sprawozdania oraz w sprawozdaniu Rb-28S w rozdz. 60014 § 2310 wykazano wykonane wydatki w wysokości 20.455,15 zł,
- w rozdz. 80130 /Szkoły zawodowe/ wykazano łączną kwotę wykonanych wydatków na udzielenie dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych w ramach umowy partnerstwa na realizację projektu pn. „Kształcenie zawodowe młodzieży priorytetem w rozwoju społeczno- gospodarczym powiatów tureckiego i kolskiego” w wysokości 132.595.15 zł, a w części tabelarycznej sprawozdania oraz w sprawozdaniu Rb-28S w rozdz. 80130 §§ 2057 i 2059 wykazano wykonane wydatki w wysokości 155.190,72 zł
- w rozdz. 92195 / Pozostała działalność/ wykazano wykonanie wydatków na udzielenie dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych na zadania z zakresu kultury i sztuki w wysokości 36.916,43 zł, a w części tabelarycznej sprawozdania oraz w sprawozdaniu Rb-28S w rozdz. 92195 § 2360 wykazano wykonane wydatki w wysokości 36.920 zł.

3) W części opisowej sprawozdania wystąpiły inne nieliczne omyłki pisarskie i rachunkowe np.:

- w dz. 801 /Oświata i wychowanie/ wykazano wykonanie dochodów w wysokości 4.866.234,66 zł (str. 5), a z części tabelarycznej sprawozdania i ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 4.888.830,23 zł.
- w rozdz. 85508 / Rodziny zastępcze/ wykazano kwotę planowanych dochodów w wysokości 898.659 zł (str. 8), natomiast w uchwale budżetowej ustalono oraz w części tabelarycznej sprawozdania i w sprawozdaniu Rb-27S wykazano kwotę planowanych dochodów w wysokości 828.659 zł.

II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Powiatu na dzień 31 grudnia 2018 r. zawierającą dane dotyczące przysługujących Powiatowi prawach własności do nieruchomości wg poszczególnych jednostek organizacyjnych z

podaniem łącznej wartości mienia w tych jednostkach, danych o dochodach uzyskanych z mienia oraz zmianie wartości mienia jednostek organizacyjnych, jakie nastąpiły w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę wszystkie okoliczności Skład Orzekający orzekł jak w uchwale.



*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

Zofia Ligocka

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.