

## UCHWAŁA Nr SO-5/0954/100/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 16 kwietnia 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Tureckiego  
za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. w składzie:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka  
Członkowie: Renata Konowalek  
Aleksandra Marszałek

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 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Tureckiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

### o p i n i ě   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 2020 rok załączone do uchwały Zarządu Powiatu Tureckiego Nr 492/2021 z dnia 31 marca 2021 roku, przedłożone tutaj Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 31 marca 2021 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2020 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
  - 1) prognozowane dochody budżetu w wysokości 118.542.877,28 zł, zrealizowano w kwocie 115.611.737,69 zł, co stanowi 97,53% planu, z tego:
    - dochody bieżące – 91.967.858 zł, co stanowi 98,86% planu
    - dochody majątkowe – 23.643.879,69 zł, co stanowi 92,68% planu,
  - 2) planowane wydatki budżetu w wysokości 108.478.606,28 zł, zrealizowano w kwocie 101.476.268,53 zł, co stanowi 93,54% planu, z tego:
    - wydatki bieżące – 86.761.737,82 zł, co stanowi 93,57% planu
    - wydatki majątkowe – 14.714.530,71 zł, co stanowi 93,40% planu.

Budżet roku 2020 zamknął się nadwyżką w kwocie 14.135.469,16 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 10.064.271 zł.

Wynik operacyjny wykonania budżetu 2020 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 5.206.120,18 zł przy

planowanej nadwyżce operacyjnej w wielkości 306.137,87 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

- Przychody budżetu wyniosły 6.263.770,39 zł i w całości stanowiły przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych /§950/, natomiast na zrealizowane rozchody budżetu w kwocie 14.800.000 zł składają się rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek /§992/ w kwocie 2.800.000 zł oraz rozchody stanowiące przelewy na rachunki lokat /§994/ w kwocie 12.000.000 zł. Rozchody budżetu wykonano w wysokości kwot zaplanowanych w uchwale budżetowej na 2020 rok. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Zarząd w sprawozdaniu wyjaśnił, iż w budżecie na 2020 rok nie zaplanowano przychodów ze spłat pożyczek udzielonych z budżetu Powiatu w latach ubiegłych, po powzięciu informacji od Dyrektora SP ZOZ w Turku, iż jednostka ta nie była w stanie spłacić zobowiązań wobec Powiatu Tureckiego w 2020 roku.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Powiatu z tytułu kredytów i pożyczek wynosiły 6.200.000 zł.

Stosownie do sprawozdania Zarządu z wykonania budżetu Powiatu za 2020 rok oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku, na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano zobowiązania niewymagalne w wysokości 4.781.741,73 zł (po korekcie sprawozdań z dnia 15.04.2021 r. w wysokości 4.816.843,41 zł).

W okresie sprawozdawczym nie zostały poniesione wydatki z tytułu udzielonych poręczeń, a w sprawozdaniu Zarząd poinformował, iż nie zaszła potrzeba wykonania wydatków zaplanowanych w rozdziale rozdz. 75704 /Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub j.s.t./.

- W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji. W oddzielnych tabelach przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków na zadania zlecone ustawami z zakresu administracji rządowej, wykaz wydatków majątkowych i dotacji udzielonych z budżetu Powiatu oraz dochody i wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska. Podano także informacje o dotacjach celowych oraz o wydatkach związanych z realizacją zadań przejętych na podstawie umów i porozumień między j.s.t.

W części opisowej sprawozdania w zakresie dochodów i wydatków przy poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej zamieszczono kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków. W odniesieniu do wybranych grup dochodów zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonania ważniejszych dochodów, natomiast w części dotyczącej wydatków zaprezentowano przy poszczególnych działach

klasyfikacji budżetowej ich rzeczowe wykonanie wraz z uwzględnieniem wydatków majątkowych.

4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku do dnia 31 grudnia 2020 roku wynika, że w 2020 roku w kilkunastu przypadkach zaciągnięto zobowiązania niewymagalne (nie stanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych), które po zsumowaniu z wykonanymi wydatkami przewyższają roczny plan wydatków. Na stronie 28 sprawozdania Zarząd poinformował, że zobowiązania te zaciągnięte zostały w ramach upoważnień wynikających z §12 ust. 5 uchwały Nr XVI/123/2019 Rady Powiatu Tureckiego z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tureckiego na 2020 rok, a następnie uchwały Nr 259/2020 Zarządu Powiatu Tureckiego w sprawie przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu Tureckiego do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
5. W sprawozdaniu w części tabelarycznej wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 §0690) w wysokości 44.665,60 zł (co stanowi 74,44% zaplanowanej kwoty) i przedstawiono wykonanie wydatków w rozdz. 60014 /Drogi publiczne powiatowe/ w kwocie 60.000 zł, lecz nie poinformowano jakie zadania z zakresu ochrony środowiska sfinansowano w 2020 roku sfinansowano w ramach realizacji tych wydatków.
6. Zarząd nie wyjaśnił z jakich przyczyn poniesiono wydatki w rozdz. 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ na zapłatę kar i odszkodowań § 4590 w kwocie 1.489 zł. Nie poinformował także o wydatkach poniesionych na odsetki sklasyfikowane w § 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/ w rozdziale 80195 /Pozostała działalność/ w kwocie 157 zł.
7. Sprawozdanie uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, z wyspecyfikowaniem numerów i dat podjętych uchwał oraz kwot dokonanych zmian (strony 35 sprawozdania), a zatem spełnia dyspozycje wynikające z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
8. Sprawozdanie zawiera informacje o finansowym stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich wyrażonym w wielkości wydatków poniesionych w 2020 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. Informacja nie zawiera danych o wykorzystaniu w 2020 planowanych limitów zobowiązań.

9. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 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 nieliczne omyłki, np.:
  - w załączniku Nr 3 "Informacja o dotacjach udzielonych z budżetu Powiatu Tureckiego w 2020 roku" wykazano dotację na „Dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych” (plan 50.000 zł, wykonanie 0 zł) w dziale 921 /Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego/ rozdział 92195 /Pozostała działalność/, a w uchwale budżetowej zaplanowano i w sprawozdaniu Rb-28S oraz w załączniku Nr 2 do opiniowanego sprawozdania wykazano ww. dotację prawidłowo zaplanowaną w rozdziale 92120 /Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami/;
  - na stronie 28 części opisowej sprawozdania wystąpił błąd pisarski, gdyż zapisano: „Na dzień 31 grudnia 2021 r. nie powstały zobowiązania wymagalne”, a winien zostać wskazany 31 grudnia 2020 r.

II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Powiatu na dzień 31 grudnia 2020 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 2020 r. wraz z opisem tych zmian. Informacja zawiera również dane o środkach trwałych w budowie (inwestycjach rozpoczętych) w szczególności realizowanych zadań.

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.