

**Uchwała Nr SO-0954/60/12/Ln/2019**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 29 kwietnia 2019 r.**

**w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Złotowskiego za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego 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 roku w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska

Członkowie: Zdzisław Drost

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 2016 r., poz. 561 z późn. zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Złotowskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

**opinię pozytywną z uwagami.**

**UZASADNIENIE**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Złotowskiego za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tut. Izbie w dniu 1 kwietnia 2019 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej) wraz ze zmianami dokonanymi przez Radę i Zarząd w ciągu roku budżetowego, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu na lata 2018 – 2030 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

Skład Orzekający wskazuje, iż do sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu za 2018 rok zbędnie załączono „wykonanie - Plan Finansowy i Inwestycyjny za 2018” Szpitala Powiatowego w Złotowie. Z art. 267 ust.3 ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki, zawierającego zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu

jednostki samorządu terytorialnego.

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu i część tabelaryczną.
2. W części opisowej przedstawiono realizację dochodów budżetowych, a w tym: udziałów w podatkach państwowych, dochodów majątkowych, pozostałych dochodów własnych, subwencji ogólnej, dotacji celowych, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a także wydatków budżetowych według rozdziałów klasyfikacji budżetowej. Ponadto wskazano rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Powiatu na dzień 31 grudnia 2018 r.
3. W części tabelarycznej przedstawiono:
  - 1) dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
  - 2) przychody i rozchody budżetu;
  - 3) zestawienie zrealizowanych wydatków majątkowych;
  - 4) zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Powiatu.

W części opisowej sprawozdania (IX część) zostały przedstawione zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowych z udziałem środków, o których jest mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz informacje o stopniu zaawansowania programów wieloletnich (X część).

- II.1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Powiatu Złotowskiego za rok 2018 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 1.496.231,56 zł, bowiem:
  - a) dochody zrealizowano w wysokości 71.968.944,39 zł, co stanowi 98,01 % wielkości planowanej, w tym:
    - dochody bieżące wykonano w wysokości 63.191.664,35 zł,
    - dochody majątkowe wykonano w wysokości 8.777.280,04 zł;
  - b) wydatki zrealizowano w wysokości 70.472.712,83 zł, co stanowi 97,70 % wielkości planowanej, w tym:
    - wydatki bieżące w wysokości 61.353.457,89 zł,
    - wydatki majątkowe w wysokości 9.119.254,94 zł.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym rozchody zrealizowano w kwocie 1.300.000,00 zł, które dotyczyły spłaty rat kredytów i pożyczek.

Z przedłożonego sprawozdania, jak i ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Powiatu z tytułu kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiło 18.779.072,00 zł, co stanowi 26,09 % wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2018 zobowiązania niewymagalne wynosiły 3.217.653,17 zł. Zobowiązania wymagalne wyniosły 105,55 zł.

III. Stwierdzono, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej przewidziane zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60014	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	5.620,00	5.108,81
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	125.173,59	125.173,59
750	75020	4580	Pozostałe odsetki	100,00	8,17

Zarząd nie odniósł się do dokonanych wydatków.

IV. Analiza sprawozdania budżetowego Rb-28S wykazała, że w niżej wymienionych 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 (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
750	75019	3030	252.000,00	242.125,87	20.944,25	263.070,12	11.070,12
750	75020	4260	235.000,00	212.720,41	42.721,58	255.441,99	20.441,99
754	75411	3070	167.403,00	167.402,85	11.920,00	179.322,85	11.919,85
801	80115	4170	5.450,00	5.450,00	70,86	5.520,86	70,86
801	80115	4260	239.422,00	239.422,00	5.414,05	244.836,05	5.414,05
801	80115	4300	149.116,00	149.045,00	483,56	149.528,56	412,56
801	80117	4260	89.391,00	89.391,00	1.183,63	90.574,63	1.183,63
801	80117	4300	42.229,00	42.229,00	607,99	42.836,99	607,99
801	80120	4170	10.380,00	10.380,00	33,28	10.413,28	33,28
801	80120	4260	152.665,00	152.664,72	2.917,06	155.581,78	2.916,78
801	80120	4300	111.798,00	111.750,97	318,50	112.069,47	271,47
801	80130	4260	82.707,00	82.707,00	577,18	83.284,18	577,18
801	80130	4300	39.955,00	39.955,00	272,55	40.227,55	272,55
801	80140	4300	27.525,00	27.525,00	116,19	27.641,19	116,19
851	85156	4130	1.554.682,00	1.523.120,94	112.976,63	1.636.097,57	81.415,57
853	85333	4210	33.451,00	33.448,24	258,99	33.707,23	256,23
854	85403	4260	170.000,00	170.000,00	3.620,25	173.620,25	3.620,25
854	85403	4270	9.200,00	9.200,00	732,34	9.932,34	732,34
854	85403	4300	56.762,00	56.762,00	270,91	57.032,91	270,91
854	85407	4170	137.654,00	137.654,00	199,31	137.853,31	199,31
854	85407	4210	40.443,00	40.442,99	110,70	40.533,69	110,69
854	85407	4260	19.204,00	19.203,82	104,96	19.308,78	104,78
854	85421	3020	76.231,00	76.231,00	102,41	76.333,41	102,41
854	85421	4210	171.755,00	171.755,00	25,83	171.780,83	25,83

Zarząd nie odniósł się do przekroczeń.

Rada Powiatu ustaliła kwotę 2.500.000,00 zł, do której Zarząd Powiatu może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 9) oraz upoważniła Zarząd Powiatu do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 8 pkt 3).

V. Skład Orzekający wskazuje na niżej wymienione nieprawidłowości stwierdzone w sprawozdaniu:

- 1) str. 15 rozdział 85218 podano, że zwiększono plan wydatków na wynagrodzenie i pochodne o 7.892,85 zł, podczas gdy zwiększono o 7.862,85 zł;
- 2) str. 45 tabela 1. wykazano nieprawidłowe wysokości planu i wykonania dla pozycji:
  - „dotacje celowe z budżetu państwa” są kwoty odpowiednio 9.477.850,95 zł i 9.415.833,07 zł, a winny być kwoty 9.487.850,95 zł i 9.425.833,07 zł,
  - „na zadania majątkowe z zakresu administracji rządowej” są kwoty odpowiednio 420.000,000 zł i 419.440,11 zł, a winny być kwoty 430.000,00 zł i 429.440,11 zł,
  - „dotacje celowe otrzymane z innych jednostek samorządu terytorialnego” są kwoty odpowiednio 435.300,00 zł i 397.434,57 zł, a winny być kwoty 425.300,00 zł i 387.434,57 zł, co jest konsekwencją wykazania w załączniku nr 1 do Sprawozdania z wykonania budżetu w rozdziale 75478 § 6300 zamiast § 6410 (§ 6410 wynika z Rb-27S i uchwały budżetowej po zmianach);
- 3) str. 50 w dziale 752 wykazano rozdział 85295 zamiast 75295;
- 4) str. 56 rozdział 60014 wykonanie wykazano w kwocie 1.729.073,82 zł, zamiast w kwocie 4.440.318,08 zł, co stanowi 99,49 %;
- 5) str. 58 dział 752 wykazano rozdziały 85212 i 85295, a powinno być odpowiednio 75212 i 75295;
- 6) str. 64 dział 853 wykonanie wykazano w wysokości 1.905.095,81 zł, a winno być w wysokości 3.871.238,26 zł (93,54 % planu);
- 7) str. 65 rozdział 85446 jest kwota 12.886 zł, a winna być kwota 20.851,82 zł (90,66 % planu);
- 8) str. 67 rozdział 90095 jest 95,17 % winno być 62,76 %;
- 9) str. 70 i 71 nieprawidłowe numery wykresów;
- 10) str. 72 nieprawidłowa wysokość dotacji w uchwale budżetowej (jest 3.898.433 zł a winno być 5.551.170,11 zł) oraz na 31.12.2018 r. (jest 7.601.712,91 zł a winno być 7.601.712,79 zł);
- 11) zał. nr 1 rozdział 75478 jest § 6300 a winien być § 6410;
- 12) zał. nr 5 plan dotacji w rozdziale 75515 § 2360 wykazano w wysokości 60.726 zł a winno być w wysokości 60.725,88 zł, co skutkuje ustaleniem w nieprawidłowej wysokości planu „Razem dotacji celowych”, „Ogółem dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych”, „Ogółem dotacji”, „Dotacji na wydatki bieżące”;
- 13) w Informacji o stanie mienia:
  - str. 12 wartość mienia na 31.12.2018 r. wykazano na kwotę 503.095.995,50 zł, natomiast suma poszczególnych składników mienia wykazanego poniżej wynosi 505.428.905,55 zł, czyli o 2.332.910,05 zł więcej;
  - w dochodach uzyskanych z mienia pominięto § 0870;

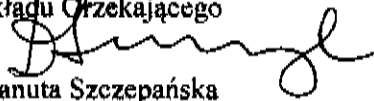
- str. 14 dochody z tyt. oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste wykazano w wysokości 92,63 zł a winno być w wysokości 83,31 zł;
- str. 14 dochody z tytułu trwałego zarządu wykazano w wysokości 649,81 zł a winno być w wysokości 345,84 zł.

VI. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 269 ustawy o finansach publicznych.

VII. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego



Danuta Szczepańska

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.