

Uchwała Nr SO-12/0954/82/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 kwietnia 2021 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Rawickiego za rok 2020 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego jednostki i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 01 kwietnia 2021 roku w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Beata Rodewald-Łaszkowska

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), w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2021 r. poz. 305), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Rawickiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok oraz informacji o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było Sprawozdanie Zarządu Powiatu Rawickiego z wykonania budżetu za rok 2020 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami przedłożone tut. Izbie drogą elektroniczną w dniu 29 marca 2020 roku.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. (po zm.), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (po zm.) na lata 2020–2031 oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2020 rok.

I.

1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową, stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu oraz część tabelaryczną.
2. W części tabelarycznej przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.
3. W części opisowej przedstawiono realizację dochodów budżetowych, w tym: dochodów bieżących i majątkowych. Przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków a także odniesiono się do odstępstw od planu w realizacji dochodów i wydatków. W sprawozdaniu przedstawione też zostały informacje dotyczące przychodów i rozchodów budżetu.
4. W sprawozdaniu opisano zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, dokonane w trakcie roku budżetowego, omówiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich zapisanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej.
5. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II.

1. 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, za wyjątkiem rozbieżności wykazanych w pkt. V uzasadnienia.
2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2020 został wykonany z nadwyżką budżetu w kwocie 11.352.733,78 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 627.631,73 zł), bowiem:
 - a) dochody wykonano w wysokości 80.844.977,84 zł, tj. 108,87 % planu
 - b) wydatki wykonano w wysokości 69.492.244,06 zł, tj. 92,80 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 67.386.042,64 zł i wydatki bieżące w kwocie 61.177.931,26 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Przychody zrealizowano w kwocie 4.137.731,73 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (przy planowanym zaangażowaniu w uchwale budżetowej w kwocie 2.590.731,73 zł).

W roku budżetowym 2020 Jednostka nie planowała przychodów z tytułu pożyczek i kredytów oraz emisji obligacji komunalnych.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.963.100,00 zł, co stanowi 100 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

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

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku wynika, że zadłużenie Powiatu ogółem wyniosło 4.497.600,00 zł z tytułu kredytów i pożyczek. Zadłużenie Powiatu z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2020 roku stanowi 5,56 % wykonanych dochodów.

III.

Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej planowano i poniesiono wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60014	4570	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	600,00	127,00
600	60014	4580	Pozostałe odsetki	1.872,58	1.872,58

W zakresie w/w wydatków Zarząd w sprawozdaniu (str. 24) informuje, iż

- w dz. 600 rozdz. 60014 § - 4570 - „*odsetki od zaległości podatku od nieruchomości za lata ubiegłe*”,
- w dz. 600 rozdz. 60014 § - 4580 „*odsetki od zwrotu niewykorzystanych środków z Funduszu Dróg Samorządowych dot. inwestycji w Dębnie Polskim otrzymanych w 2019 r*”.

IV.

Analiza sprawozdania budżetowego Rb-28S wykazała, że:

- 1) nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- 2) w nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz groszowych przekroczeń) 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
754	75411	4260	46.631,00	46.630,80	4.104,98	50.735,78	4.104,78
851	85156	4130	792.991,00	786.745,65	82.194,36	868.940,01	75.949,01

W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok Zarząd nie informuje o przyczynach ww. przekroczeń.

Rada Powiatu w uchwale Nr III/27/18 z dnia 28 grudnia 2018 roku sprawie uchwały budżetowej na 2019 rok:

- ustaliła kwotę 3.000.000,- zł, do której Zarząd Powiatu może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 11),
- 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 i z których wynikające płatności wykraczają poza 2020 rok (§ 10 pkt 6).

V.

Skład Orzekający wskazuje, że:

- 1) Na stronie 21 sprawozdania w odniesieniu do „Zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp (...)”, w pkt. IV dot. programu pn. „Domy Pomocy Społecznej bezpieczne w Wielkopolsce” w pkt. 2 wskazano uchwałę nr XXVIII/178/20 z dnia 10 września 2020 r. zamiast uchwały nr XXIII/178/20.
- 2) Na str. 46 sprawozdania w odniesieniu do zadania realizowanego przez Zespół Szkół Przyrodniczo-Technicznych CKU w Bojanowie pn. „Rozwijanie kompetencji i kwalifikacji zawodowych w ZSPT CKU w Bojanowie” wskazano plan wydatków w wysokości 195.644,38 zł, podczas gdy w „Wykazie przedsięwzięć do WPF” limit wydatków w roku 2020 (po zmianie uchwałą nr XXVI/201/20 z dnia 18.12.2020) wynosi 175.067,38 zł, różnica wynosi 20.577,00 zł.
- 3) Na str. 86 sprawozdania w pkt 1.3.2.3 zadanie pn. „Budowa infrastruktury rowerowej jako alternatywny sposób komunikacji w ramach realizacji Planu Gospodarki Niskoemisyjnej w obszarze powiatu rawickiego – etap II” wskazano okres realizacji jako 2017-2020 podczas gdy z „Wykazu przedsięwzięć do WPF” wynika, że okres realizacji zadania to 2020-2022.
- 4) Załącznik nr 7 „Wykonanie zadań majątkowych finansowanych z budżetu powiatu w 2020 roku” (str. 3) w zadaniu pn. „Modernizacja sali gimnastycznej Zespołu Szkół Przyrodniczo-Technicznych Centrum Kształcenia Ustawicznego w Bojanowie i sali gimnastycznej Zespołu Szkół Zawodowych w Rawiczu”. Wykazano plan w wysokości 113.899,00 zł, oraz wykonanie 113.699,00 zł, podczas gdy z załącznika nr 2 „Wykaz przedsięwzięć” do WPF (po zmianie wprowadzonej uchwałą nr XXVI/201/20 z dnia 18.12.2020) wynika, że limit dla zadania w roku 2020 wynosi 0,00 zł.

VI.

Ze sprawozdania wynika, że Powiat pozyskał środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (w dwóch transzach) w wysokości 8.513.296,00 zł (plan „0” wykonanie 8.513.296,00 zł), które w roku 2020 planowano przeznaczyć na realizację zadań pn.

- „Modernizacja sal gimnastycznych w szkołach” w kwocie 513.296,00 zł
- „Modernizacja Szpitala Powiatowego w Rawiczu” w kwocie 8.000.000,00 zł

Ze sprawozdania wynika, iż ww. zadania będą realizowane w kolejnych latach.

VII.

Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Powiat posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość oraz dochody uzyskane z mienia w 2020 r.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.