



U c h w a ł a Nr IV / 90 / 2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 4 maja 2020 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Poddębickiego za 2019 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2019r. poz. 2137), po rozpoznaniu przedłożonego przez Zarząd Powiatu Poddębickiego sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|----------------------|------------------|
| 1. Paweł Dobrzyński | - przewodniczący |
| 2. Zofia Dolewka | - członek |
| 3. Łukasz Szczepanik | - członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Poddębickiego za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu i objaśnieniami.

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

Wypełniając obowiązek nałożony art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 roku, poz. 869 ze zmianami) Zarząd Powiatu Poddębickiego przedłożył sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu za 2019 rok. Sprawozdanie to zgodnie z art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych podlega zaopiniowaniu przez regionalną izbę obrachunkową. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał opinię w przedmiotowej sprawie w oparciu o następujące dokumenty:

1. Sprawozdania budżetowe sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 roku, poz.109 ze zmianami) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tj. Dz.U. z 2014 roku, poz. 1773);
2. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2019 rok;

3. Uchwałę Rady Powiatu Poddębickiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 rok wraz z uchwałami zmieniającymi budżet, które wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Nadto Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok informację o stanie mienia Powiatu Poddębickiego. Przedłożona informacja uwzględnia dane określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie analizy przedłożonych dokumentów, Skład Orzekający ustalił, że sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami wynikającymi z powyższych rozporządzeń Ministra Finansów. Dane w nich zawarte, w zakresie kwot planowanych, korelują z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej po zmianach, z wyjątkiem danych zawartych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2019r. rozdział 85156 - wydatki na wynagrodzenia i pochodne (różnica pomiędzy danymi wynikającymi z uchwały budżetowej a sporządzonym sprawozdaniem wynosi 8,00 zł) oraz danych zawartych w rozdziale 85202 - wydatki statutowe (różnica pomiędzy danymi wynikającymi ze sporządzonego sprawozdania a danymi z uchwały budżetowej wynosi 2.030,74 zł). W wyjaśnieniu do sprawozdania Rb-28S kierownik jednostki wskazał odnośnie różnicy występującej w rozdziale 85156, że „w załączniku nr 2 do Uchwały Zarządu Powiatu w Poddębicach nr 49/325/19 z dnia 15.10.2019r. po stronie zwiększenia wydatków (...) błędnie wskazano kwotę 8,00 zł w grupie wynagrodzeń i pochodnych. Kwota ta winna być wskazana w grupie wydatków statutowych”. Odnośnie różnicy występującej w rozdziale 85202 w wyjaśnieniu do ww. sprawozdania wskazano, że „w załączniku nr 1 do uchwały Zarządu Powiatu w Poddębicach nr 58/385/19 z dnia 23.12.2019r. po stronie zmniejszenia wydatków (...) błędnie wskazano kwotę 2.030,74 zł w grupie wydatków statutowych. Powyższa kwota winna być wskazana w grupie wynagrodzeń i pochodnych”. Skład Orzekający wskazuje, że dane zawarte w sprawozdaniach budżetowych winny w pełnym zakresie korelować z danymi wynikającymi z podjętej uchwały budżetowej wraz z dokonanymi przez organy jednostki zmianami.

Dochody budżetu ogółem zrealizowano w wysokości 46.077.297,00 zł (100,85% planu), natomiast wydatki ogółem budżetu w kwocie 47.386.116,77 zł (96,23% planu).

Dochody bieżące budżetu wykonano w wysokości 42.312.494,77 zł (100,96% planu), a wydatki bieżące w kwocie 38.518.147,53 zł (97,44% planu). Z powyższego wynika, że na koniec roku budżetowego 2019 została zachowana zasada, o której mowa w art. 242

ust. 2 ustawy o finansach publicznych, bowiem wykonane dochody bieżące są wyższe, aniżeli wykonane wydatki bieżące.

Dochody majątkowe budżetu zrealizowano w kwocie 3.764.802,23 zł, co stanowi 99,66% planu, a wydatki majątkowe ukształtowały się na poziomie 8.867.969,24 zł, tj. 91,28% założonego planu.

Z analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych wynika, że w 2019 roku wydatki zaplanowane na zadanie inwestycyjne pn.: „Budowa Systemu Informacji Przestrzennej wspierającego świadczenie e-usług przez powiaty z terenu województwa łódzkiego” – zadanie ujęte w dz. 710, rozdział 71095, § 6050 (plan 299.300,73 zł, wykonanie 17.058,70 zł) zrealizowane zostały w minimalnym stopniu - 5,7% planu. Sprawozdanie opisowe nie zawiera wyjaśnienia dotyczące przyczyn takiego wykonania wydatków na realizację ww. zadania. Na stronie 27 przedłożonego sprawozdania wskazano jedynie, że poniesione wydatki dotyczą projektu realizowanego na podstawie umowy o dofinansowanie zawartej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 pomiędzy Województwem Łódzkim a Związkiem Powiatów Województwa Łódzkiego.

Dług Powiatu (według sprawozdania Rb-Z) z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań obejmujących kredyty i pożyczki na dzień 31 grudnia 2019 roku ukształtował się na poziomie 19.362.199,65 zł. Kwota ta jest wyższa o 1.592.817,67 zł od sumy zobowiązań długoterminowych wykazanych przez jednostkę na dzień 31.12.2018 roku. Wykazane w sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31.12.2019 roku zobowiązania obejmują zaciągnięte długoterminowe kredyty i pożyczki. W analizowanym okresie sprawozdawczym Powiat nie udzielał poręczeń i gwarancji. Na koniec 2019 roku w badanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Informacja o stanie mienia Powiatu Poddębickiego uwzględnia dane określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez jednostkę dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Zatem nie może być uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości całokształtu gospodarki finansowej Powiatu.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu badanej jednostki w zakresie zadań własnych ani gospodarności

wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie, stosownie do obowiązujących przepisów, należy do właściwości Rady.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.