

U c h w a ł a Nr IV / 115 / 2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 12 maja 2021 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Poddębickiego za 2020 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 2019 roku, poz. 2137), po rozpoznaniu przedłożonego przez Zarząd Powiatu sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Paweł Dobrzyński - przewodniczący
2. Grażyna Kos - członek
3. Zofia Dolewka - członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Poddębickiego za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu i objaśnieniami, **z uwagą zawartą w uzasadnieniu.**

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 2021 roku, poz. 305) Zarząd Powiatu Poddębickiego przedłożył sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu za 2020 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 (tekst jednolity Dz.U. z 2020 roku, poz.1564) 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 2020 rok;

3. Uchwałę Rady Powiatu Poddębickiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 rok wraz z uchwałami zmieniającymi budżet, które wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Ponadto Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 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 zgromadzonych 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. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu zawiera dane liczbowe zgodne z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi.

Wyjątek stanowią kwoty wydatków zaplanowanych:

- w dziale 801 – oświata i wychowanie, w rozdziałach 80115 - Technika, 80117 – Branżowe szkoły I i II stopnia, 80152 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach i klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w innych typach szkół, liceach ogólnokształcących, technikach, branżowych szkołach I stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych,
- w dziale 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdział 85410 – Internaty i bursy szkolne.

Zgodnie z danymi wynikającymi z uchwał podjętych przez organy jednostki uprawnione do dokonywania zmian w budżecie zaplanowane kwoty wydatków w ww. podziałkach klasyfikacji przedstawiają się następująco: dział 801, w rozdział 80115 – 4 270 718,95 zł, rozdział 80117 – 970 178,63 zł, rozdział 80152 - 231 066,06 zł; dział 854, rozdział 85410 – 791.231,25 zł. Natomiast w sprawozdaniu przedłożonym przez organ wykonawczy oraz w sprawozdaniu Rb-28S za 2020 rok zaplanowane kwoty wydatków w ww. podziałkach klasyfikacji budżetowej zostały wykazane w następujących kwotach: dział 801, w rozdział 80115 – 4.269.278,95 zł (różnica 1.440,00 zł), rozdział 80117 – 969.638,63 zł (różnica 540,00 zł), rozdział 80152 - 231.046,06 zł (różnica 20,00 zł); dział 854, rozdział 85410 – 793.231,25 zł (różnica -2.000,00 zł). Skład orzekający zwraca uwagę, że kwoty

planowanych wydatków ujęte w sprawozdaniu Rb-28S dotyczącym wydatków jednostki samorządu terytorialnego jak również kwoty planowanych wydatków przedstawione w sprawozdaniu przedłożonym przez Zarząd Powiatu winny być bezwzględnie zgodne z kwotami planowanych wydatków wynikającymi z uchwał podjętych przez organ stanowiący jak i organ wykonawczy Powiatu.

W „sprostowaniu do sprawozdania o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Poddębickiego za 2020 rok” z dnia 13.04.2021 roku jednostka wyjaśniła, że „w załączniku nr 2 do uchwały nr XXVII/142/20 Rady Powiatu Poddębickiego z dnia 29 grudnia 2020 roku w wyniku niedopatrzienia nie zostały ujęte niżej przedstawione zmiany: w rozdziale 80115 – Technika – zmniejszenia świadczeń na rzecz osób fizycznych o kwotę 1.440,00 zł, rozdział 80117 – Branżowe szkoły I i II stopnia - zmniejszenia świadczeń na rzecz osób fizycznych o kwotę 540,00 zł, rozdział 80152 - Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach (...) - zmniejszenia świadczeń na rzecz osób fizycznych o kwotę 20,00 zł, z przeznaczeniem środków na zwiększenie w rozdziale 85410 – Internaty i bursy szkolne – o kwotę 2.000,00 zł z planu świadczeń na rzecz osób fizycznych celem zakupu sprzętu, oprogramowania lub usługi dla nauczycieli.”

Dochody budżetu ogółem zrealizowano w wysokości 47.985.125,45 zł (98,45% planu), natomiast wydatki ogółem budżetu w kwocie 44.678.010,81 zł (93,76% planu). Dochody bieżące budżetu wykonano w wysokości 47.078.655,97 zł (98,44% planu), a wydatki bieżące w kwocie 43.147.779,56 zł (94,46% planu). Z powyższego wynika, że na koniec roku budżetowego 2020 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 906.469,48 zł, co stanowi 99,42% planu, a wydatki majątkowe ukształtowały się na poziomie 1.530.231,25 zł, tj. 77,57% założonego planu. Z przeprowadzonej analizy wynika, iż niepełne wykonanie wydatków majątkowych spowodowane zostało przede wszystkim niewydatkowaniem większości środków przeznaczonych na realizację projektu ujętego w dziale 710 – działalność usługowa, rozdział 71095 – pozostała działalność - pn. „Budowa systemu informacji przestrzennej wspierającego świadczenie e-usług przez powiaty z terenu województwa łódzkiego” (plan 435.786,73 zł, wykonanie 15.352,85 zł). W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2020 rok organ wykonawczy wskazał, że środki

zabezpieczone na to zadanie nie zostały w większości wydatkowane z następujących powodów:

- nie wyłoniono wykonawcy prac w postępowaniu na cyfrową archiwizację – skanowanie i digitalizację dokumentów geodezyjno-kartograficznych zgromadzonych w PODGiK oraz utworzenie baz danych i zasilenie tymi bazami systemu ewidencji prac geodezyjnych i kartograficznych (otwarcie ofert 20.11.2019),
- wyłoniono wykonawcę na dostawę baz danych GESUT, BDOT500 – Część VI – Powiat Poddębicki, zakres gm. Dalików, m. Poddębice (...) z datą realizacji 12 miesięcy od dnia podpisania umowy (...),
- zostały przesunięte terminy postępowań przetargowych na pozostałe zadania na II kwartał 2021r.

Dług Powiatu Poddębickiego wskazany w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 31 grudnia 2020 roku ukształtował się na poziomie 16.783.425,98 zł. Kwota ta jest niższa o 2.313.144,67 zł od sumy zobowiązań długoterminowych wykazanych przez jednostkę na dzień 31.12.2019 roku. W analizowanym okresie sprawozdawczym Powiat nie udzielał poręczeń i gwarancji. Na koniec 2020 roku w badanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

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.