



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

tel.: 017/ 85 900 50, www.rzeszow.rio.gov.pl

Sejmik Powiatowy w Lubaczowie
SEKRETARIAT
Wpłynięcie - Wysłano
20.05.2019
L.dz. 5803/2019
Podpis: [signature]
Rozprawa - Rozprawa

Uchwała Nr 13/43/2019

z dnia 16 maja 2019 r.

Składu Orzekającego

Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Lubaczowskiego
sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok .**

Działając na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) i § 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz.U. Nr 167, poz.1747), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w osobach:

Agnieszka Trojnar	- przewodniczący
Urszula Pisarska	- członek
Iwona Szymańska	- członek

po rozpatrzeniu sprawozdania Zarządu Powiatu Lubaczowskiego z wykonania budżetu za 2018 rok **pozytywnie** opiniuje przedłożone sprawozdanie z uwagami w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

W dniu 3 kwietnia 2019 roku Zarząd Powiatu Lubaczowskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Lubaczowskiego za 2018 rok. Do sprawozdania dołączono:

- informację o stanie mienia powiatu,
- sprawozdanie z wykonania planu finansowego Instytucji Kultury Muzeum Kresów w Lubaczowie,
- sprawozdanie z wykonania planu finansowego Powiatowego Centrum Kultury w Lubaczowie na 31.12.2018 r.,
- sprawozdanie Powiatowej Biblioteki Publicznej w Lubaczowie z wykonania dochodów i wydatków za 2018 r.,
- informację z wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lubaczowie za 2018 r.,

W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Lubaczowskiego za 2018 r. Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie ustalił co następuje:

1. Zgodnie z art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz.2077) sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinno uwzględniać w szczególności:

- dochody i wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej,
 - zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego,
 - stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
2. Sporządzone przez Zarząd Powiatu Lubaczowskiego sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok nie odpowiada w pełni wymogom art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i zawiera:
- a) zestawienie dochodów i wydatków budżetowych opracowane w szczególności odpowiadającej szczegółowości przyjętej w uchwale budżetowej tj. do paragrafów klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem danych wynikających z przepisów art. 235, 236 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, za wyjątkiem:
 - nie określono źródła nieplanowanych „wpływów z różnych dochodów” w paragrafie 0970 w rozdziałach 60014, 71012, 75020, 80130 i 85406.
 - w zestawieniu tabelarycznym wydatków (załącznik nr 7) kwota planowanych i wykonanych wydatków ogółem oraz kwoty wydatków w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej są zgodne ze sprawozdaniem Rb 28S. Wyodrębnienie w każdym z rozdziałów dwa razy tej samej grupy paragrafów spowodowało że sumy poszczególnych grup wydatków planowanych i wykonanych są podwojone. Dnia 10 maja 2019 r. wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej wyjaśnienie z którego wynika, że ww błędy w sumowaniach grup wydatków wynikają z błędnej aktualizacji oprogramowania służącego do generowania raportu „Realizacja planu wydatków” stanowiącego załącznik do sprawozdania z wykonania budżetu. Do wyjaśnienia załączono prawidłowo sporządzone zestawienie wydatków.
 - b) dane o dokonanych w trakcie roku zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 (załącznik nr 13) znajdujące potwierdzenie w ewidencji zmian w budżecie Powiatu Lubaczowskiego wynikającej z przekazanych Regionalnej Izbie Obrachunkowej uchwał i zarządzeń w sprawie zmian w budżecie na 2018 r.
 - c) w roku 2018 Powiat nie realizował programów wieloletnich ujętych jako przedsięwzięcia w Wieloletniej Prognozie Finansowej zatem w sprawozdaniu nie ujęto informacji dotyczącej stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
3. Kwoty planowanych dochodów i wydatków są zgodne z uchwałą budżetową po zmianach dokonanych w trakcie roku budżetowego.
4. Wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu dane dotyczące wykonanych dochodów i zrealizowanych wydatków budżetu w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań statystycznych Rb 27S i Rb 28S.
5. W roku 2018 zaciągnięto zobowiązania wymagalne oraz wykonano wydatki z przekroczeniem planu w kwocie 14.541,41 zł, w tym:
w dziale 854 rozdziale 85420 paragrafie 4300 kwota 13.167,98 zł.
6. Ujęte w sprawozdaniu dane dotyczące planowanych przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej po zmianach dokonanych w trakcie roku budżetowego, natomiast kwoty wykonanych przychodów i rozchodów są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb NDS.
7. Realizacja budżetu za 2018 r. przedstawia się następująco:

- a) planowane dochody w kwocie 79.776.791,10 zł wykonano w wysokości 79.615.301,20 zł, tj. 99,80% ,
 - b) planowane wydatki w kwocie 78.576.791,10 zł wykonano w wysokości 76.750.117,13 zł, tj. 97,68 %.
 - c) budżet za 2018 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 2.865.184,07 zł.
 - d) wykonano przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 1.025.510,73 zł
 - e) planowane rozchody w kwocie 1.200.000,00 zł wykonano w wysokości 1.200.000,00 zł, tj. 100,00 %.
8. Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące w kwocie 65.621.964,39 zł są niższe od wykonanych dochodów bieżących w kwocie 68.811.393,71 zł, zatem spełniony został wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym na koniec roku budżetowego wydatki bieżące nie mogą być wyższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki oraz kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym.
9. Na koniec roku 2018 zobowiązania ogółem w sprawozdaniu Rb Z wyniosły 24.043.873.56 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek 24.030.557,40 zł oraz zobowiązań wymagalnych 13.316,16 zł .

Z analizy sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania statystycznego Rb 28S wynika, że wykonano wydatki budżetu z przekroczeniem planu oraz zaciągnięto zobowiązania wymagalne ponad kwoty planowanych wydatków . Zgodnie z przepisem art.261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki. Udzielone upoważnienia do zaciągania zobowiązań ponad kwoty określone w budżecie dotyczą wyłącznie zobowiązań, których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

W ocenie składu orzekającego opiniowane sprawozdanie może stanowić podstawę dokonania przez Radę Powiatu oceny wykonania przez Zarząd budżetu w 2018 r. po wyjaśnieniu nieprawidłowości związanych z błędnym sumowaniem poszczególnych grup wydatków występujących w „Zestawieniu zrealizowanych wydatków”.

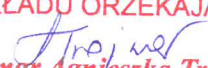
Niniejsza opinia nie stanowi oceny wykonania budżetu, lecz prawidłowości przedłożonego przez Zarząd sprawozdania pod względem formalno-prawnym. Wobec powyższego skład orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Pouczenie:

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Izby w Rzeszowie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Otrzymują:

- 1. Zarząd Powiatu Lubaczowskiego
- 2. a/a.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO

mgr Agnieszka Trojnar