



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

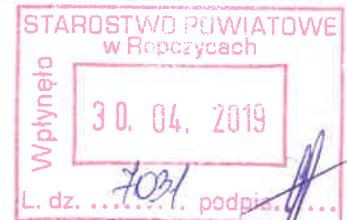
35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

WF 30.04.2019.

U C H W A Ł A Nr 3/10 /2019

z dnia 29 kwietnia 2018 roku

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie



w sprawie: wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu powiatu za 2018 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie

1. Waldemar Witalec - przewodniczący
2. Anna Trałka - członek
3. Maria Czarnik - Goleisz - członek

po rozpatrzeniu przedłożonego przez Zarząd Powiatu Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego sprawozdania z wykonania budżetu powiatu za 2018 rok,
- działając na podstawie art. 13 pkt. 5, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016r., poz. 561, ze zm.)

postanawia

pozytywnie zaopiniować w/w sprawozdanie Zarządu Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego, **przy uwzględnieniu uwag** zawartych w pkt III - 2.4, 6 oraz IV - 2 uzasadnienia.

Uzasadnienie

- I. Zarząd Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego przekazał w dniu 29 marca 2019r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:
- 1) sprawozdanie z wykonania budżetu powiatu za 2018 r.;
 - 2) informację o stanie mienia Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego;
 - 3) sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ropczycach za 2018 r.;
 - 4) sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego Powiatowego Centrum Edukacji Kulturalnej w Ropczycach.

Poza tym przedłożył do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie:

- 1) sprawozdanie roczne Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych powiatu za 2018 rok;
- 2) sprawozdanie kwartalne Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych powiatowi za 2018 rok;
- 3)) sprawozdanie kwartalne Rb-50 o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej zleconych powiatowi za 2018 rok;
- 4) sprawozdanie roczne Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych powiatu za 2018 rok;
- 5) sprawozdanie kwartalne Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej zleconych powiatowi za 2018 rok;
- 6) sprawozdanie kwartalne Rb - NDS o nadwyżce / deficycie powiatu za 2018 rok;
- 7) sprawozdanie roczne Rb - ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2018 rok;
- 8) sprawozdanie kwartalne Rb - N o stanie należności powiatu za 2018 rok;
- 9) sprawozdanie kwartalne Rb - Z o stanie zobowiązań powiatu wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za 2018 rok.

W świetle art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077, z późn. zm.) zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, **w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym**, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego:

1) **sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków** wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, **w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej;**

2) sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostek, o których mowa w art. 9 pkt 10, 13 i 14 ustawy o finansach publicznych, dla których organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym;

3) **informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego**, zawierającą:

a) dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności,

b) dane dotyczące:

– innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach,

– posiadania,

c) dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie określonym w lit. a i b, od dnia złożenia poprzedniej informacji,

d) dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania,

e) inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obejmuje również wykaz samorządowych jednostek budżetowych, prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe, gromadzących na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego zarząd jednostki samorządu terytorialnego **przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym.**

Według art. 269 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się **na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu.**

Sprawozdanie to **powinno uwzględniać w szczególności:**

1) **dochody i wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej;**

2) **zmiany w planie wydatków** na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także z udziałem innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, dokonane w trakcie roku budżetowego;

3) **stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.**

W myśl § 5, § 6 ust. 1, § 9 ust. 1 – 4, § 12 ust. 1 oraz § 12 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109, ze zm.) dane w sprawozdaniach wykazuje się: **w zakresie planu** - w kwotach wynikających z planu finansowego jednostki, po uwzględnieniu zmian dokonanych w trybie ustawy o finansach publicznych; **w zakresie wykonania** - narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego lub, w przypadkach określonych w sprawozdaniach, według stanu na określony dzień.

Sprawozdania jednostkowe - są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących, na podstawie ksiąg rachunkowych. Sprawozdania zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

Kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących, są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je **pod względem formalno-rachunkowym.** Jednostki otrzymujące sprawozdania są uprawnione do kontrolowania **merytorycznej prawidłowości** przekazanych sprawozdań, w tym celu mogą żądać przedstawienia wskazanych ksiąg rachunkowych i dokumentów.

Zarządy jednostek samorządu terytorialnego przekazują do właściwych regionalnych izb obrachunkowych sprawozdania Rb-27S, Rb-PDP, Rb-28S, Rb-30S, Rb-34S i Rb-ST w formie dokumentu elektronicznego.

W sprawozdaniu Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego dane dotyczące przychodów i rozchodów jednostki samorządu terytorialnego po stronie planu powinny być zgodne z planem budżetu uchwalonym przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego na koniec okresu sprawozdawczego, dane po stronie wykonania, dotyczące przychodów z tytułu spłat pożyczek udzielonych - powinny być zgodne z wykonanymi przychodami

wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy, a dane dotyczące rozchodów jednostki samorządu terytorialnego po stronie wykonania powinny być zgodne z wykonanymi rozchodami, wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy.

W świetle § 2 ust. 2, § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) sprawozdania Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N, Rb-UN oraz Rb-ZN są sprawozdaniami wykorzystywanymi dla celów statystycznych. Podstawą sporządzenia sprawozdań są: ewidencja księgowa jednostki, sprawozdania lub inne wiarygodne dokumenty poświadczające istnienie danego zobowiązania lub należności.

Sprawozdania Rb-Z i Rb-N sporządza się jako sprawozdania jednostkowe - sporządzane przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki, a także jako sprawozdania łączne, w szczególności sprawozdań jednostkowych - sporządzane przez jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego. W przypadku jednostki samorządu terytorialnego własne sprawozdanie jednostkowe obejmuje swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ.

Stosownie do art. 13 pkt. 5 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561, ze zm.) do zadań regionalnych izbach obrachunkowych należy wydawanie opinii o przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

Rada Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego określiła w uchwale budżetowej na 2016 r.:

- 1) wielkość planowanych **dochodów** budżetu powiatu w **podziale na dochody bieżące i majątkowe** oraz działy klasyfikacji dochodów i źródła;
- 2) wielkość planowanych **wydatków** budżetu powiatu w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem:
 - **w planie wydatków bieżących** planowanych kwot wydatków bieżących na:
 - a) wydatki jednostek budżetowych, w tym na:
 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań;
 - b) dotacje na zadania bieżące;
 - c) świadczenia na rzecz osób fizycznych;
 - d) obsługę długu powiatu;
 - **w planie wydatków majątkowych** planowanych kwot wydatków majątkowych na:
 - a) inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz z innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie podlegających zwrotowi, w części związanej z realizacją zadań powiatu;
- 3) wielkość planowanych **dochodów i wydatków** związanych:
 - a) z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych powiatowi odrębnymi ustawami;

- b) z realizacją zadań realizowanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej;
- c) ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu powiatu wynikającymi z odrębnych ustaw;
- 4) wielkość planowanych **przychodów** budżetu powiatu w podziale na źródła;
- 5) wielkość planowanych **rozchodów** budżetu powiatu w podziale na rodzaje.

Poza tym w załączniku do uchwały budżetowej określono zestawienie planowanych **wydatków bieżących i majątkowych** realizowanych **w formie dotacji udzielanych z budżetu** powiatu, w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.

II. Sprawozdanie z wykonania budżetu powiatu za 2018 rok przedłożone Radzie Powiatu, sporządzone zostało **w formie tabelarycznej i opisowej**.

A. Część tabelaryczna sprawozdania zawiera:

- wielkość **planowanych i wykonanych dochodów** powiatu w podziale na dochody bieżące i majątkowe oraz działy klasyfikacji dochodów i źródła;
- wielkość **planowanych i wykonanych wydatków** powiatu w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem:

1) kwot wydatków bieżących na:

a) wydatki jednostek budżetowych, w tym na:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań;

b) dotacje na zadania bieżące;

c) świadczenia na rzecz osób fizycznych;

d) obsługę długu powiatu;

2) kwot wydatków majątkowych na:

a) inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz z innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie podlegających zwrotowi, w części związanej z realizacją zadań powiatu;

- wielkość planowanych i wykonanych **przychodów** budżetu powiatu w podziale na paragrafy klasyfikacji przychodów;
- wielkość planowanych i wykonanych **rozchodów** budżetu powiatu w podziale na paragrafy klasyfikacji rozchodów;

3) wyodrębnione kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków budżetu powiatu związanych:

a) z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych powiatowi odrębnymi ustawami;

b) z realizacją zadań realizowanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej;

c) ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu powiatu wynikającymi z odrębnych ustaw;

4) **wyodrębnione wielkości planowanych i wykonanych kwot wydatków bieżących i majątkowych** realizowanych **w formie dotacji udzielanych z budżetu** powiatu, w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych;

5) **informację o zmianach w planie wydatków** na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz

niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także z udziałem innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

B. Część opisowa sprawozdania zawiera:

- objaśnienia do wykonania dochodów budżetu powiatu, w podziale na działy i źródła, ze wskazaniem poziomu wykonania dochodów w poszczególnych działach klasyfikacji;
- objaśnienia do wykonania wydatków budżetu powiatu, w podziale na działy klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem:

1) kwot wydatków bieżących na:

a) wydatki jednostek budżetowych, w tym na:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- utrzymanie jednostki budżetowej lub wydatki związane z realizacją jej zadań statutowych;

b) dotacje na zadania bieżące;

c) świadczenia na rzecz osób fizycznych;

d) obsługę długu powiatu;

2) kwot wydatków majątkowych na:

a) inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w części związanej z realizacją zadań powiatu;

- objaśnienia do przychodów budżetu powiatu w podziale na źródła;
- objaśnienia do rozchodów budżetu powiatu w podziale na rodzaje.

III. Ze sprawozdania z wykonania budżetu powiatu za 2018 rok przedłożonego Radzie Powiatu oraz ze sprawozdań budżetowych Rb z wykonania budżetu powiatu za 2018 r. przedłożonych Izbie wynika, że:

1. Uchwalony przez Radę Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego budżet na 2018 r., po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, przewidywał realizację **dochodów** powiatu w wysokości **100.839.795,40 zł**, w tym z tytułu:

a) dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **8.771.811,00 zł**;

b) środków na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **18.301.991,93 zł**;

c) środków na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **1.462.696,64 zł**.

1.1. Dochody powiatu wykonano w kwocie **94.098.846,81 zł**, co stanowi **93,31%** planu, w tym z tytułu:

a) dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **8.678.332,00 zł**, co stanowi **98,93%** rocznego planu dochodów z tego źródła,

b) środków na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **13.238.223,14 zł**, co stanowi **72,33%** rocznego planu dochodów z tego źródła,

c) środków na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **821.854,54 zł**, co stanowi **56,18%** rocznego planu dochodów z tego źródła,

2. Uchwalony przez Radę Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego budżet na 2018 r., po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację **wydatków** powiatu w wysokości **114.476.458,65 zł**, w tym na:

- 1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **8.771.811,00 zł**;
- 2) finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **17.393.111,39 zł**;
- 3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **5.541.467,53 zł**.

2.1. Wydatki powiatu zrealizowano w kwocie **101.681.564,28 zł**, co stanowi **88,82%** planu, w tym na:

- 1) realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie **8.678.332,00 zł**, co stanowi **98,93%** planu wydatków na te zadania;
- 2) finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **10.589.735,01 zł**, co stanowi **60,88%** planu wydatków na te programy i projekty;
- 3) na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w kwocie **4.499.626,97 zł**, co stanowi **81,19%** planu wydatków na te programy i projekty.

2.2. Wykonanie planu wydatków przedstawia się następująco:

- | | |
|---|-------------------|
| 1) wydatki bieżące | - 89,02% , |
| a) wydatki jednostek budżetowych | - 95,66% |
| z tego: | |
| - wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń | - 96,96% |
| - wydatki jednostek budżetowych związane z realizacją ich zadań statutowych | - 91,30% |
| b) dotacje na zadania bieżące | - 94,49% |
| c) świadczenia na rzecz osób fizycznych | - 95,66% |
| d)) wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także z udziałem innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w części związanej z realizacją zadań powiatu | - 52,06% |
| d) wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji | - 0,00% |
| e) wydatki na obsługę długu powiatu | - 85,91% |
| 2) wydatki majątkowe | - 88,35% |
| a) wydatki inwestycyjne i na zakupy inwestycyjne | - 88,35% |
| b) na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także z udziałem innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w części związanej z realizacją zadań powiatu | - 80,81% |
| c) zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego | - 0,00% |

2.3. Nie stwierdza się przekroczenia planu wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

2.4. Stwierdza się dokonanie wydatków bieżących z tytułu:

a) zakupu środków żywności (§ 4220), w łącznej kwocie 568.338,20 zł, w tym:

- w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75019 „Rady powiatów” w kwocie **5.438,37 zł**;
- w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75020 „Starostwa powiatowe”, w kwocie **23.645,25 zł**;
- w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdziale 75411 „Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej”, w kwocie **625,28 zł**;
- w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80195 „Pozostała działalność”, w kwocie **501,85 zł**;
- w dziale 852 „Pomoc społeczna”, rozdziale 85202 „Domy pomocy społecznej”, w kwocie **530.860,08 zł**;
- w dziale 852 „Pomoc społeczna”, rozdziale 85218 „Powiatowe centra pomocy rodzinie”, w kwocie **385,26 zł**;
- w dziale 852 „Pomoc społeczna”, rozdziale 85220 „Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej”, w kwocie **200,00 zł**;
- w dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”, rozdziale 85403 „Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze”, w kwocie **58.392,89 zł**;
- w dziale 855 „Rodzina”, rozdziale 85508 „Rodziny zastępcze”, w kwocie **200,00 zł**.

Zrealizowane w 2018 r. w/w wydatki bieżące na zakup środków żywności (§ 4220) mieszczą się w granicach wynikających z wielkości wydatków określonych w uchwale nr CLXXIII/1302/2018 Zarządu Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego z dnia 8 października 2018 r., zmienionej uchwałą Nr VII/45/2018 z dnia 24 grudnia 2018 r.

Z uwagi na nieokreślenie w części opisowej sprawozdania zrealizowanych wydatków na zakup usług cateringowo - gastronomicznych (§4300) brakuje możliwości sprawdzenia, czy ewentualne wydatki na ten cel zrealizowano w granicach określonych w uchwale nr CLXXIII/1302/2018 Zarządu Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego z dnia 8 października 2018 r., zmienionej uchwałą Nr VII/45/2018 z dnia 24 grudnia 2018 r.

3. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet na 2018 r., po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację **przychodów** z tytułu kredytów i pożyczek oraz z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu powiatu wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych ogółem w kwocie **15.407.663,25 zł**.

3.1. Przychody zrealizowano w kwocie **15.502.040,22 zł**, co stanowi **100,61%** rocznego planu.

4. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet na 2018 r., po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację **rozchodów** z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz z tytułu wykupu obligacji samorządowych w kwocie **1.771.000,00 zł**.

4.1. Rozchody zrealizowano w kwocie **1.770.834,76 zł**, co stanowi **99,99%** rocznego planu.

5. **Wymagalne należności** powiatu na koniec 2018 r. wynosiły kwotę **645.507,60 zł** i stanowiły **6,45%** planowanych dochodów.

6. Stwierdza się **wymagalne zobowiązania jednostek budżetowych powiatu** na koniec 2018 r. w kwocie **401,33 zł**.

Art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077, z późn. zm.) stanowi, że **wydatki publiczne powinny być dokonywane:**

- 1) **w sposób celowy i oszczędny**, z zachowaniem zasad:
 - a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
- 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;
- 3) **w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.**

7. Na koniec 2018 r. osiągnięto **deficyt** budżetu powiatu w kwocie **7.582.717,47 zł**, co stanowi **55,61%** planowanego deficytu.

8. **Zadłużenie powiatu** z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz wyemitowanych obligacji samorządowych długoterminowych oraz z tytułu wymagalnych zobowiązań wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r., wynosiło **15.378.629,04 zł**, co stanowiło **16,34%** zrealizowanych dochodów powiatu.

IV. Informację o stanie mienia powiatu sporządzono na dzień 31 grudnia 2018 r.

1. Informacja o stanie mienia powiatu zawiera:

- 1) dane dotyczące przysługujących powiatu praw własności;
- 2) danych dotyczących innych niż własność praw majątkowych;
- 3) dane dotyczące posiadania;
- 3) dane o zmianach w stanie mienia gminy od dnia złożenia poprzedniej informacji;
- 4) dane o dochodach uzyskanych z tytułu sprzedaży, dzierżawy oraz najmu mienia powiatu;
- 5) dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji.

2. Z załącznika nr 8 do informacji o stanie mienia powiatu wynika, że powiatowe jednostki budżetowe osiągnęły w 2018 r. dochody z tytułu dzierżawy, użyczenia nieruchomości i najmów lokali ogółem w kwocie **548.162,61 zł**. W tej informacji nie podano ewentualnej wielkości dochodów z tytułu najmu lokali mieszkalnych w jednostkach organizacyjnych Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego. Skład Orzekający pragnie podkreślić, że w piśmie znak: WF.3054.31.2018 Starosty Ropczycko – Sędziszowskiego z dnia 27 kwietnia 2018 r. dotyczących dochodów z najmie lokali mieszkalnych w jednostkach organizacyjnych Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego podano, że ZS im. ks. dr Jana Zwierza w Ropczycach osiągnął w 2017 r. dochody z tytułu najmu 6 lokali mieszkalnych w łącznej kwocie 25.698,94 zł.

Z kolei z wykazu umów najmu i osiągniętych przychodów za 2018 r., który załączono do sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego Zespołu

Opieki Zdrowotnej w Ropczycach za 2018 r., wynika, że ta jednostka osiągnęła w 2018 r. **dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych dochody ogółem w kwocie 25.758,31 zł.**

W opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Ropczycko – Sędziszowskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu powiatu za 2017 rok Skład Orzekający zaznaczył, że w świetle obowiązujących przepisów prawa nie znajduje uzasadnienia uzyskiwanie przez powiatowe jednostki budżetowe dochodów z tytułu wynajmu lokali mieszkaniowych oraz ewentualnie z tytułu odsprzedaży usług komunalnych związanych z tym wynajmem.

Z informacji o stanie mienia powiatu sporządzonej na dzień 31 grudnia 2018 r. brakuje danych wskazujących na to, że w 2018 r. podjęto działania zmierzające do zaniechania realizacji zadania polegającego na zaspokajaniu potrzeb mieszkaniowych wspólnoty samorządowej.

V. Poza tym Skład Orzekający zauważa, że ze **sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ropczycach za 2018 r.** wynika, że **Zespół Opieki Zdrowotnej w Ropczycach w 2018 r. poniósł koszty finansowe:**

- 1) z tytułu **odsetek od nieterminowej zapłaty ogółem w kwocie 3.761,06 zł;**
- 2) z tytułu **odsetek od najmu długoterminowego ogółem w kwocie 47.025,86 zł.**

Poza tym na koniec 2018 r. posiadał:

- 1) **należności ogółem w kwocie 4.485.105,17 zł, w tym:**
 - a) **należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług ogółem w kwocie 23.680,67 zł;**
- 2) **zobowiązania ogółem w kwocie 19.629.982,45 zł, w tym:**
 - a) **zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług ogółem w kwocie 2.268.141,54 zł;**

Zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1458, ze zm.) naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, w tym obowiązku zwrotu należności celnej, podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat albo oprocentowanie tych należności.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia oraz wymagania formalno – prawne dotyczące zasad sporządzania sprawozdań budżetowych, Skład Orzekający, wydał opinię jak w sentencji.

Należy jednak zaznaczyć, że przedmiotem oceny Składu Orzekającego jest zasadniczo prawidłowość sprawozdania z wykonania budżetu powiatu pod względem formalno-rachunkowym.

Od powyższej uchwały służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZĘKAJĄCEGO
mgr Waldemar WITALEC

Otrzymują :

- 1) Zarząd Powiatu Ropczycko - Sędziszowskiego;
- 2) Naczelnik WIAiS w/m;
- 3) a/a.