

Uchwała Nr SO – 3/0954/168/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 kwietnia 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kępińskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu powiatu kępińskiego za rok 2020 wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 01 kwietnia 2021 r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska
Członkowie: Małgorzata Łuczak
Jolanta Nowak

działając na podstawie przepisów 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. z 2021 r. poz. 305), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kępińskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Powiatu Kępińskiego za rok 2020 przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2021 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części opisowej Zarząd zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach, przychodach i rozchodach budżetu. Poinformował na str. 4 sprawozdania, że w Powiecie samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty nie gromadziły dochodów nadzielonych rachunku.

2. W części tabelarycznej przedstawione zostało wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wykonanie inwestycji, przychodów i rozchodów budżetu, wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, wydatków na realizację zadań w drodze porozumień z organami administracji rządowej, wydatków na programy i projekty ze środków z budżetu UE, EFTA i innych środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Dochody i wydatki poszerzone zostały o wykonanie dochodów i wydatków jednostek budżetowych.

3. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem rozbieżności wymienionych w pkt. III.

4. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości otrzymanych dotacji na ten cel z budżetu państwa.

II. 1. Z przedłożonego tutaj. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że budżet za rok 2020 zamknął się nadwyżką w kwocie 2.181.097,04 zł przy planowanym deficycie w kwocie 2.056.562,63 zł, bowiem:

- dochody wykonano w wysokości 86.314.455,42 zł tj. 100,72% planu,
- wydatki w kwocie 84.133.358,38 zł tj. 95,87 % planu,
- planowane przychody wykonano w kwocie 18.001.209,63 zł tj. 94,74% planu, w tym kredyty i pożyczki w wysokości 4.000.000,00 zł tj. w 80,00% planu,
- planowane rozchody wykonano w kwocie 16.944.647,00 zł tj. 100,00% planu.

2. Wykonanie dochodów bieżących wyniosło 66.420.987,36 zł, wykonanie wydatków bieżących 57.210.194,40 zł, zatem została spełniona zasada wynikająca z art. 242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Powyższe dane znajdują odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

3. Na podstawie sprawozdania Zarządu i sprawozdania Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” Skład Orzekający ustalił, że zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosi 25.295.645,00 zł, co stanowi 29,31 % wykonanych dochodów.

4. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 26.923.169,38 zł na plan 28.392.294,37 tj. 94,83% planu. Wykonanie wydatków majątkowych obejmuje kwoty wydatków wynikające z uchwały organu stanowiącego ustalającej wykaz wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego w wysokości 793.741,26zł.

5. Ze sprawozdania Zarządu i sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2020 r. wynoszą 1.242.354,54 zł, w tym zaległości – 842.911,92 zł.

6. Analiza sprawozdania Zarządu i sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych wykazała, iż na dzień 31.12.2020r. Powiat posiadał zobowiązania niewymagalne w łącznej kwocie 3.094.362,38 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W 11 przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwoty planowane w budżecie, a mianowicie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Przekroczenie
600	60014	4260	151,91
750	75020	4360	20,54
754	75411	4210	2.135,77
		4300	243,15
801	80120	4260	1.520,56
		6050	984,00
	80195	4217	331.500,00
		4219	58,500,00
852	85218	4300	2.190,25
		4360	153,11
853	85321	4300	1.755,58

W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować podstawę w upoważnieniach otrzymanych przez Zarząd Powiatu od Rady Powiatu.

Przekroczenia planowanych wydatków budżetowych nie wystąpiły.

7. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60014	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	3.643,36	3.643,36
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	133.715,00	133.615,00
700	70005	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	21.311,00	21.311,00
801	80111	4580	Pozostałe odsetki	748,89	748,89
801	80111	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	8.413,20	8.413,20

W części opisowej sprawozdania Zarząd odniósł się do poniesionych wydatków.

8. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 r. spełnia wymogi określone przepisem art. 267 ust 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. roku o finansach publicznych. (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

III. W odniesieniu do przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 rok, Skład Orzekający formułuje następujące spostrzeżenia:

1. Na str. 53 oraz w tabeli dot. inwestycji Powiatu Kępińskiego na str.65 w dziale 851 rozdz.851111 paragraf 6050 wyszczególniono zadanie pn." Dokumentacje techniczne i projektowe na przebudowę budynków SP ZOZ w Grębaninie z kwotą wydatków w wysokości 5.000,00 zł plan i 0,00 zł wykonanie natomiast z załącznika do uchwały budżetowej wynika zadanie pn." Rozbudowa istniejącego Oddziału Leczniczo – Rehabilitacyjnego w Grębaninie o nowy budynek wraz z łącznikiem oraz przebudowa istniejącego budynku";
2. na str. 83 sprawozdania w tabeli dot. planu i wykonania przychodów i rozchodów budżetu na 2020 rok, po stronie przychodów wyszczególniono paragraf 951 „Przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych” z kwotą 5.000.000 zł plan i 4.000.000 zł wykonanie natomiast ze sprawozdania Rb-NDS oraz uchwały budżetowej wynika paragraf 952 „Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym”.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2020 r. i zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Barbara Dymkowska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.