

**Uchwała Nr SO – 3/0953/245/2021**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 28 września 2021 r.**

**w sprawie: wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu**  
**Kępińskiego za I półrocze 2021 roku.**

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

Przewodniczący: Barbara Dymkowska

Członkowie: Jolanta Nowak

Małgorzata Łuczak

działając na podstawie art. 13 pkt 4 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. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zmianami), wyraża o przedłożonej przez Starostę Powiatu Kępińskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku

**opinię pozytywną**

**UZASADNIENIE**

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Starostę informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego Powiatowej Biblioteki Publicznej w Kępnie oraz Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kępnie, a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową Powiatu na 2021 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej wraz ze zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi Rb dotyczącymi I półrocza 2021 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

I. Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane Uchwałą Nr XLVIII/222/10 Rady Powiatu Kępińskiego z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie: zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Kępińskiego za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek za pierwsze półrocze, zmienionej

Uchwałą Nr XLIX/230/2010 Rady Powiatu Kępińskiego z dnia 25 sierpnia 2010 r.

II. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:

1. Wykazane w informacji kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zgodne są z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 rok oraz z planem i wykonaniem wykazanym w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za okres od 1.01.2021 r. - 30.06.2021 r.
2. Plan i wykonanie subwencji oraz dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych oraz zadań własnych są zgodne z zawiadomieniem dysponentów.
3. Zarząd przeanalizował wykonanie budżetu za I półrocze i wskazał na przyczyny odstępstw wykonania od wielkości zaplanowanych w zakresie dochodów i wydatków budżetowych bieżących oraz majątkowych. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych kwot wydatków.
4. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 r., wyniosło:
  - a) dochodów ogółem w wysokości 45.273.811,79 zł tj. 49,07% planu, w tym:
    - dochody bieżące w wysokości 39.353.382,22 zł, tj. 56,77% planu,
    - dochody majątkowe w wysokości 5.920.429,57 zł tj. 25,80% planu,
  - b) wydatków ogółem w wysokości 31.414.100,90 zł tj. 31,78% planu, w tym:
    - wydatków bieżących w wysokości 27.807.835,84 zł tj. 45,33% planu,
    - wydatków majątkowych w wysokości 3.606.265,06 zł tj. 9,62% planu.
  - c) przychody zrealizowano w wysokości 16.184.003,47 zł, co stanowi 86,54% ich wielkości planowanej. Wykonane przychody to wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 7.677.775,55 zł oraz niewykorzystane środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 8.506.227,92 zł. W I półroczu nie realizowano przychodów z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych zaplanowanych w kwocie 4.000.00,00 zł;
  - d) rozchody zrealizowano w kwocie 1.638.145,00 zł, co stanowi 13,51% ich wielkości planowanej. Powyższe rozchody to spłaty przychodów zwrotnych w kwocie 638.145,00 zł oraz udzielona pożyczka w wysokości 1.000.000,00 zł. Z Informacji Zarządu i ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2021 r. i przepływów finansowych stanowiących element WPF wynika, że nie zrealizowano przychodów z tytułu kredytów i pożyczek, planowanych w wysokości 4.000.000,00 zł.

W I półroczu 2021 r. Powiat osiągnął nadwyżkę w kwocie 13.859.710,89 zł przy planowanym deficycie 6.577.021,80 zł. Planowane na dzień 30 czerwca 2021 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od planowanych dochodów bieżących, co zapewnia realizację reguły określonej w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

5. Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał tylko zobowiązania niewymagalne w kwocie 2.118.309,00 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-28S. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Jednostka na dzień 30.06.2021r. :
- nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
  - posiadała zadłużenie w wysokości 24.657.500,00 zł, co stanowi 26,72 % planowanych dochodów na 30.06.2021 r.
6. W części dotyczącej realizacji inwestycji, Zarząd wymienił inwestycje w układzie klasyfikacji budżetowej i realizowanych zadań. Przedstawił także realizację zadań zleconych, zadań realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, wydatki na programy finansowane z udziałem środków pochodzących z UE, informację o zmianie w planie wydatków realizowanych z udziałem środków zewnętrznych, realizację dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz związanych z gromadzeniem środków z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 oraz Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Wskazał na wysokość należności budżetu Powiatu (należności ogółem – 1.160.886,65 zł, w tym należności wymagalne – 770.781,53 zł), wysokość zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego zgodnie ze Sprawozdaniem Rb – 28S (zobowiązania ogółem – 2.118.309,00 zł, w tym wymagalne 0,00 zł) oraz wskazał, że okresie sprawozdawczym Powiat Kępiński nie udzielił żadnych poręczeń. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jst oraz sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.
7. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek na łączną kwotę 66.260,37 zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70005	459	0	160.627,93	5.292,00
700	70005	460	0	40.000,00	215,00
758	75814	458	0	9.290,17	9.290,17
758	75814	460	0	51.463,20	51.463,20

W części opisowej Informacji Starosta odniósł się do powyższych wydatków.

8. Wydatki z tytułu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za I półrocze 2021 r. przekazane zostały w wysokości określonej wymogami art. 6 ust 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 746) za wyjątkiem działu 852 rozdz. 85218, gdzie wykonanie paragrafu 4440

stanowi 69,94% oraz działu 855 rozdz.85508, gdzie wykonanie wyniosło 68,71%. Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 746) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym, że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów.

W informacji Starosta wyjaśnił przyczyny wykonania mniejszego odpisu.

#### 9. Inne uwagi:

- na stronie 65 informacji w tabeli dotyczącej wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami wyszczególniono rozdział 75295 paragraf 4300 natomiast ze sprawozdania Rb-28S oraz Rb-50 wynika rozdział 75212;
- na stronie 23 informacji w tabeli dotyczącej zestawienia wydatków w przekroju klasyfikacji budżetowej w dziale 750 rozdz.75011 w paragrafie 4010 podano plan wysokości 101.240,48 zł, a ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 101.571,48 zł, w paragrafie 4110 podano plan wysokości 19.124,00 zł, a ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 18.865,00 zł, w paragrafie 4120 podano plan wysokości 2.760,00 zł, a ze sprawozdania Rb-28S wynika kwota 2.688,00 zł.

#### III. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2021 roku Zarząd Powiatu odniósł się do tabeli przepływów finansowych ujętej w wieloletniej prognozie finansowej powiatu, podając ich realizację, w tym wykonanie przychodów, spłaconych rat kredytów i pożyczek, wynik budżetu, kwotę długu, ocenę relacji wynikającej z art.243 ustawy o finansach publicznych.
2. Przedstawiono przebieg realizacji bieżących i majątkowych przedsięwzięć wieloletnich ujętych w wykazie wieloletniej prognozy finansowej.

IV. 1. Z Informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2021 r. Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej wynika, że jednostka posiadała zobowiązania ogółem w kwocie 19.985.841,49 zł, w tym wymagalne w kwocie 1.146.425,71 zł, jednakże ze sprawozdania Rb-Z samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nadzorowanego przez jst wynika kwota zobowiązań wymagalnych w wysokości 1.159.582,86 zł.

2. W Informacji wykazano, że Jednostka posiada zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek:
  - kredyt z BGK w wysokości 1.285.481,92 zł,
  - pożyczka z Powiatu Kępińskiego w wysokości 1.000.000,00 zł.
3. W Informacji wykazano na koniec okresu należności w kwocie 4.332.054,85 zł, w tym

należności wymagalne w kwocie 8.883,63 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wykazano należności wymagalne w kwocie 8.883,63 zł, a pozostałe należności wysokości 3.512.105,22z ł.

4. SP ZOZ za I półrocze 2021 roku zrealizował stratę netto w wysokości – 3.687.154,96 zł, przy planowanej na 2021 rok stracie w wysokości – 5.272.737,28 zł.

V. 1. Wykazana w Informacji z przebiegu wykonania planu finansowego Powiatowej Biblioteki Publicznej kwota planu dotacji jest zgodna z kwotą dotacji zaplanowaną na ten cel w budżecie Powiatu.

2. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2021 r. Powiatowej Biblioteki Publicznej wynika, iż jednostka na koniec okresu sprawozdawczego posiadała należności w kwocie 800,00 zł (str. 5 pod tabelą), z kolei na dole strony 5 wykazano kwotę należności 470,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-N samorządowej instytucji kultury wynika, że nie wystąpiły należności. Zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 8.332,80 zł i były to zobowiązania niewymagalne, co potwierdza sprawozdanie Rb-Z, w którym w zakresie zobowiązań wymagalnych wykazano kwotę 0 zł.

Uwzględniając całość przeprowadzonego badania orzeczono 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.