

**Uchwała Nr SO – 0953/40/4/Ka/2020**

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 29 września 2020 r.**

**w sprawie: wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Kępińskiego za I półrocze 2020 roku.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 25/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 01 września 2020 roku ze zm. w składzie:

Przewodniczący: Jolanta Nowak

Członkowie: Zbigniew Czołnik

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 2019 r. poz. 869 ze zmianami), wyraża o przedłożonej przez Starostę Powiatu Kępińskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku

**opinię pozytywną**

**UZASADNIENIE**

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Starostę informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 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 (po zmianach) na 2020 rok, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (po zmianach), jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2020 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 2020 rok oraz z planem i wykonaniem wykazanym w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych za okres od 1.01.2020 r. - 30.06.2020 r. Plan i wykonanie subwencji oraz dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych oraz zadań własnych są zgodne z zawiadomieniem dysponentów. 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.

2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 r., wyniosło:

a) dochodów ogółem w wysokości 36.614.972,88 zł tj. 53,37% planu, w tym:

- dochody bieżące w wysokości 34.946.014,82 zł, tj. 55,65% planu,

- dochody majątkowe w wysokości 1.668.958,06 zł tj. 28,75% planu,

b) wydatków ogółem w wysokości 29.406.473,41 zł tj. 36,13% planu, w tym:

- wydatków bieżących w wysokości 25.489.808,93 zł tj. 46,18% planu,

- wydatków majątkowych w wysokości 3.916.664,48 zł tj. 14,96% planu.

W I półroczu 2020 r. Powiat osiągnął nadwyżkę w kwocie 7.208.499,47 zł przy planowanym deficycie 12.780.046,67 zł. Planowane na dzień 30 czerwca 2020 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od planowanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, nadwyżkę z lat ubiegłych, w tym niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, co zapewnia realizację reguły określonej w art. 242 ustawy o finansach publicznych.

3. Z przedłożonej Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał tylko zobowiązania niewymagalne w kwocie 6.809.246,52 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 30.06.2020r. :

- nie posiadała zobowiązań wymagalnych,

- posiadała zadłużenie, które wyniosło 21.295.645,00 zł.

4. Z Informacji Zarządu i ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r. i przepływów finansowych stanowiących element WPF wynika, że nie zrealizowano przychodów z tytułu kredytów i pożyczek, planowanych w wysokości 5.000.000,00 zł.

5. W części dotyczącej realizacji inwestycji, Zarząd wymienił inwestycje w układzie klasyfikacji.

budżetowej i realizowanych zadań. Zarząd przedstawił 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. Poinformował, iż w 2020 roku w Powiecie, samorządowe jednostki oświatowe nie gromadziły dochodów na wydzielonym rachunku (Rada Powiatu nie podjęła uchwały o gromadzeniu dochodów na wyodrębnionym rachunku). Wskazał na wysokość należności budżetu Powiatu (należności ogółem – 1.072.906,58 zł, w tym należności wymagalne – 865.931,76 zł), wysokość zobowiązań Powiatu na koniec okresu sprawozdawczego zgodnie ze Sprawozdaniem Rb – 28S (zobowiązania ogółem – 6.809.246,52 zł, w tym wymagalne 0,00 zł) oraz, iż w okresie sprawozdawczym Powiat Kępiński udzielił poręczenia w wysokości 4.500.000,00 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jst oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

6. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz odsetek na łączną kwotę 30.105,45 zł.

dział	rozdział	paragraf	4-ta cyfra	plan	wykonanie
600	60014	456	0	3.643,36	3.643,36
700	70005	460	0	17.300,00	17.300,00
801	80111	458	0	748,89	748,89
801	80111	460	0	8.413,20	8.413,20

W części opisowej Informacji Starosta odniósł się do powyższych wydatków i wyjaśnił, że:

- w dziale 600 – „ Drogi publiczne powiatowe” (str. 33) – poniesiono wydatki na „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, w związku z koniecznością zwrotu dotacji wynikających z umowy 10.88/19 z dnia 28.10.2019 r. oraz aneksu nr 1 z dnia 17.02.2020 r. dotyczących zadania inwestycyjnego p.n. Przebudowa drogi powiatowej nr 5692P Mroczeń -Laski Borek i 5688P Laski Borek -Wielki Buczek w miejscowościach Laski i Trzcinica w gminie Trzcinica”,

- w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa” (str. 34) – poniesiono wydatki na wypłatę odszkodowania Lasom Państwowym za zajęcie nieruchomości w związku z planowaną realizacją inwestycji drogowej

przez Powiat,

- w dziale 801 – „Oświata i wychowanie” (str. 40) – poniesiono wydatki na pozostałe odsetki oraz kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (Blanca Plus Sp. Z o.o.) na kwotę 9.162,09 zł na podstawie wyroku Sądu Okręgowego w Łodzi Sygn. akt X GC 819/19

7. Wydatki z tytułu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za I półrocze 2020 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 2020 r., poz. 1070) za wyjątkiem działu 852 rozdz.85218 -72,15%.

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

1. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2020 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. Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na koniec II kwartału 2020 r. wyniosła 6,93%, natomiast dopuszczalny poziom spłaty w 2020 roku wynosi 19,03% (przy uwzględnieniu planu budżetu za III kw. 2019 roku) i 19,92% uwzględniając wykonanie budżetu za 2019 rok. Powyższe relacje spełniają wymogi art. 243 ustawy o finansach publicznych.
3. 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 2020 r. Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej wynika, że jednostka posiadała zobowiązania ogółem w kwocie 16.153.074,38 zł, w tym wymagalne w kwocie 604.402,19 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-Z samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nadzorowanego przez jst.

2. Należności wykazano na koniec okresu w kwocie 3.563.459,94 zł, w tym należności wymagalne w kwocie 26.922,60 zł .

3. Jednostka posiada następujące zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek
  - kredyt z BGK w wysokości 1.556.109,64 zł,
  - pożyczka z Powiatu Kępińskiego w wysokości 1.000.000,00 zł.

4. SP ZOZ za I półrocze 2020 roku zrealizował stratę netto w wysokości – 1.318.232,97 zł, przy planowanej na 2020 rok stracie w wysokości – 4.001.228,07 zł.

V. 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. Z informacji z realizacji planu finansowego za I półrocze 2020 r. Powiatowej Biblioteki Publicznej wynika, iż jednostka na koniec okresu sprawozdawczego posiadała należności w kwocie 380,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-N samorządowej instytucji kultury wynika, że nie wystąpiły należności. Zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 1.876,84 zł i były to zobowiązania niewymagalne, co potwierdza sprawozdanie Rb-Z.

Uwzględniając całość przeprowadzonego badania orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

Jolanta Nowak

**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.