

Uchwała Nr SO – 0954/37/4/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 kwietnia 2020 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Kaliskiego
za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 04 marca 2019 r. z późn. zm., w składzie:

Przewodnicząca: Jolanta Nowak
Członkowie: Małgorzata Łuczak
Zbigniew Czołnik

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 ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kaliskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Kaliskiego za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2020 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019r., wieloletnią prognozą finansową na lata 2019-2026 oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej Zarząd zawarł informację o wykonanych dochodach i wydatkach, przychodach i rozchodach budżetu, o realizacji zadań inwestycyjnych, o stopniu realizacji programów wieloletnich, o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3, dokonywanych w trakcie roku budżetowego, o zobowiązaniach i należnościach, o dotacjach udzielanych z budżetu powiatu i otrzymywanych od innych podmiotów, o wykonaniu dochodów z opłat i kar pieniężnych za korzystanie ze środowiska i wydatków nimi finansowanych.

W części tabelarycznej przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wykonanie inwestycji, przychodów i rozchodów budżetu, wykonanie planu dotacji udzielonych z budżetu, wydatków na programy i projekty ze środków z budżetu UE, EFTA i innych środków ze źródeł zagranicznych, stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

W sprawozdaniu Zarząd wskazał przyczyny odchyień w realizacji dochodów i wydatków budżetu oraz przedstawił rzeczowe wykonanie wydatków w szczególności do rozdziałów klasyfikacji budżetowej.

Zarząd odniósł się także do zakresu zrealizowanych wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2018. W ramach poszczególnych zadań realizowanych w ramach wydatków budżetu powiatu w 2019 r., wyszczególnił wielkości, na które Rada Powiatu podjęła odrębną uchwałę na podstawie art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych tj. wykazu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2019 r.

Zarząd poinformował, iż w 2019 roku nie były utworzone rachunki dochodów przy jednostkach oświatowych.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2019 zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 1.763.764,68 zł na planowany deficyt w 7.111.088,46 zł, bowiem wykonano:

- ✓ dochody w kwocie 70.134.695,24 zł, tj. 92,91 % planu, w tym dochody bieżące w kwocie 55.852.200,43 zł (98,49 %), dochody majątkowe w kwocie 14.282.494,81 zł (76,04 %);
- ✓ wydatki w kwocie 68.370.930,56 zł, tj. 82,77 % planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 45.102.783,16 zł (87,20 %), wydatki majątkowe w kwocie 23.268.147,40 zł (75,35 %).

Przychody budżetu wykonano w kwocie 11.075.820,35 zł. Zrealizowane przychody to: wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy stanowiące kwotę 5.575.820,35 zł oraz kredyty i pożyczki w wysokości 5.500.000,00 zł. Rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek wykonano w wysokości 2.279.991,00 zł, tj. 100,00% planu.

2. Wykonanie dochodów bieżących wyniosło 55.852.200,43 zł, wykonanie wydatków bieżących 45.102.783,16 zł, zatem została spełniona zasada wynikająca z art. 242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

3. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 23.268.147,40 zł tj. 75,35 % planu. Zarząd w sprawozdaniu przedstawił wszystkie zadania realizowane w ramach wydatków majątkowych z podaniem zakresu zrealizowanych robót.

4. Ze sprawozdania Zarządu i sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2019 r. wynoszą 1.174.627,94 zł, w tym zaległości – 1.037.615,62 zł.

5. Zobowiązania Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynoszą 16.672.807,00 zł i stanowią 23,77 % wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2019 r. Powiat nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

6. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	18.109,00	18.109,00
750	75020	4680	Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług (VAT)	33,40	33,40
852	85205	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (...)	899,00	862,00

W sprawozdaniu Starosta Powiatu odniósł się do poniesionych wydatków związanych z wypłatą odszkodowań (str.22) oraz z zapłatą odsetek (str.78 i 85).

7. Analiza sprawozdania Zarządu i sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych wykazała, iż na dzień 31.12.2019 r. Powiat posiadał zobowiązania w łącznej kwocie 1.794.401,65 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W większości, zobowiązania dotyczą wynagrodzeń, w tym dodatkowego wynagrodzenia rocznego, uposażeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika (składki ZUS, FP), na co Zarząd posiadał upoważnienie ustawowe. Oprócz wymienionych powyżej tytułów sporadycznie wystąpiły także zobowiązania z tytułu zakupu energii, co prezentuje poniższa tabela:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (10-6)
1	2	3	4	5	6	7	8
710	71015	4260	6.000,00	6.000,00	735,46	6.735,46	735,46
710	71015	4300	22.500,00	22.500,00	745,75	23.245,75	745,75
852	85202	4260	88.200,00	88.199,53	2.998,35	91.197,88	2.997,88
852	85203	4260	36.500,00	36.500,00	2.389,38	38.889,38	2.389,38
855	85510	4260	173.651,00	171.947,53	1.934,47	173.882,00	231,00
			326.851,00	325.147,06	8.803,41	333.950,47	7.099,47

Zarząd posiadał upoważnienie organu stanowiącego na podstawie § 3 Uchwały Nr III/42/2018 Rady Powiatu Kaliskiego z dnia 27 grudnia 2018 roku w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kaliskiego na lata 2019-2026 do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, o których mowa w §2 oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Powiatu i których płatności wykraczają poza rok budżetowy Powiatu oraz do przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań, określonych w ust.1 kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu. Poza tym § 10 Uchwały Nr III/43/2018 Rady Powiatu Kaliskiego z dnia 27 grudnia 2018 roku w sprawie budżetu na 2019 r. Rada określiła sumę w wysokości 5.000.000,00 zł, do której Zarząd Powiatu może samodzielnie zaciągać zobowiązania na wydatki bieżące, które nie są przedsięwzięciami wieloletnimi. Wobec powyższego można sądzić, że Zarząd i kierownicy jednostek posiadali umocowanie do zaciągania tychże zobowiązań udzielone przez organ stanowiący.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana wg. stanu na 31.12.2019 r. i obejmuje zakres określony przez art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

VI. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Jolanta Nowak

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

