



Uchwała Nr SO – 4/0954/160/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 kwietnia 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Kaliskiego
za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 01 kwietnia 2021 r., ze 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 2021 r. poz. 305), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kaliskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 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 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 31 marca 2021r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2020r., wieloletnią prognozą finansową na lata 2020-2029 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 2019. 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. (str.14).

Zarząd poinformował, iż w 2020 roku nie były utworzone rachunki dochodów przy jednostkach oświatowych.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2020 zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 10.041.533,24 zł na planowaną nadwyżkę budżetu w kwocie 5.079.824,39 zł, bowiem wykonano:

- dochody w kwocie 74.560.005,77 zł, tj. 92,03 % planu, w tym dochody bieżące w kwocie 59.198.613,85 zł (96,40 %), dochody majątkowe w kwocie 15.361.391,92 zł (78,35 %);
- wydatki w kwocie 64.518.472,53 zł, tj. 84,96 % planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 48.098.952,43 zł (86,68 %), wydatki majątkowe w kwocie 16.419.520,10 zł (80,31 %).

Przychody budżetu wykonano w kwocie 10.559.594,03 zł. Zrealizowane przychody to: wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy stanowiące kwotę 10.262.435,75 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 297.158,28 zł. Rozchody wykonano w kwocie 10.988.388,80 zł tj. z tytułu spłat kredytów i pożyczek wykonano w wysokości 2.995.260,00 zł oraz lokaty w innych bankach w kwocie 7.993.128,80 zł.

2. Wykonane na dzień 31 grudnia 2020 roku wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 16.419.520,10 zł tj. 80,31 % 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 2020r. wynoszą 16.749.050,95 zł, w tym zaległości – 1.161.240,00 zł.

5. Zobowiązania Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. wynoszą 13.677.547,00 zł i stanowią 18,34 % wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2020 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
600	60014	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (...)	584,00	584,00
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	12.555,00	12.555,00
801	80130	4580	Pozostałe odsetki	115.198,93	115.198,93

801	80130	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	227.652,99	227.652,99
-----	-------	------	---	------------	------------

W sprawozdaniu Starosta Powiatu odniósł się do poniesionych wydatków w rozdziale 80130 (kwota 342.851,92 zł) związanych z zapłatą kwoty z wyroku sądowego wraz z odsetkami (str. 102).

7. Analiza sprawozdania Zarządu i sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych wykazała, iż na dzień 31.12.2020 r. Powiat posiadał zobowiązania w łącznej kwocie 2.005.806,45 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W większości, zobowiązania dotyczą wynagrodzeń, w tym dodatkowego wynagrodzenia rocznego, uposażeń oraz obligacyjnych wpłat płatnika (składki ZUS, FP), na co Zarząd posiadał upoważnienie ustawowe. Oprócz wymienionych powyżej tytułów sporadycznie wystąpiły także zobowiązania z tytułu zakupu energii oraz zakup usług pozostałych, co prezentuje poniższa tabela:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
750	75019	3030	376.000,00	370.197,66	30.583,64	400.781,30	24.781,30
852	85202	4260	91.200,00	88.598,16	7.737,04	96.335,20	5.135,20
			467.200,00	458.795,82	38.320,68	497.116,50	29.916,50

Zarząd posiadał upoważnienie organu stanowiącego na podstawie § 3 Uchwały Nr XVII/165/2019 Rady Powiatu Kaliskiego z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Kaliskiego na lata 2020-2026 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 XVII/166/2019 Rady Powiatu Kaliskiego z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie budżetu na 2020 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.

8. Ze sprawozdania wynika, że Powiat pozyskał środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Planowane wydatki ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID – 19 (Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych) w wysokości 1.111.636,00 zł zostały wykonane w 100,00 % planu i obejmowały dofinansowanie zadań majątkowych w dziale 600, rozdziale 60014, w tym: – dofinansowanie zadania pn. „Przebudowa dróg powiatowych: nr 4629 P w m. Szczytniki ora z nr 4623 P na odcinku Popów – Takomyśle”, w § 6050 na kwotę 900.000,00 zł, to jest 100,00 % planu, – dofinansowanie zadania pn. „Aglomeracja Kalisko - Ostrowska przyjazna rowerzystom - Budowa ścieżek rowerowych – Budowa dróg dla rowerów/ścieżek rowerowych, z punktami przesiadkowymi/parkingów P&R i B&R, samoobsługowymi stacjami/punktami naprawy rowerów oraz niezbędną infrastrukturą uzupełniającą w ramach rozbudowy drogi powiatowej nr 4629 P na odcinku Iwanowice – Szczytniki”, w § 6059 na kwotę 211.636,00 zł, tj. 100,00 % planu (str. 57 oraz załącznik nr 10).

III. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana wg. stanu na 31.12.2020 r. i obejmuje zakres określony przez art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

V.W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 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 Kolegium Regionalnej Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.