

**Uchwała Nr SO – 2/0954/185/2022**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 28 kwietnia 2022 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Kaliskiego**  
**za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 roku w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak  
Członkowie: Barbara Dymkowska  
Agnieszka Ząbczyńska

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 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kaliskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 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 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2022 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2021 r., wieloletnią prognozą finansową na lata 2021-2029 oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Zarząd omówił dochody i wydatki, wskazał na przyczyny odchyłeń w ich realizacji, przedstawił rzeczowe wykonanie wydatków w szczególności do rozdziałów klasyfikacji budżetowej. W tej części wyszczególniono m.in. przychody i rozchody budżetu, zadania inwestycyjne, zobowiązania i należności, dotacje udzielane z budżetu powiatu oraz otrzymywane od innych podmiotów, dochody z opłat i kar pieniężnych za korzystanie ze środowiska i wydatki nimi finansowane. W sprawozdaniu Zarząd poinformował, iż w 2021 roku nie były utworzone rachunki dochodów przy jednostkach oświatowych ani nie udzielał poręczeń i gwarancji.

W części tabelarycznej przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczególności 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, dochody i wydatki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych i Funduszu przeciwdziałania COVID-19 za 2021 rok.

2. Sprawozdanie obejmuje omówienie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co jest wymagane przepisami art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

3. Zarząd Powiatu przedstawił informację o zmianach 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, dokonanych w trakcie roku budżetowego, co wyczerpuje wymogi określone w art. 269 pkt 2 ww. ustawy.

4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2021 zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 1.913.680,86 zł na planowany deficyt budżetu w kwocie 4.330.128,83 zł, bowiem wykonano:

- a) dochody w kwocie 78.566.528,34 zł, tj. 88,49 % planu, w tym:
  - dochody bieżące zrealizowano w kwocie 65.980.631,99 zł (100,63 %),
  - dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 12.585.896,35 zł (54,21 %);
- b) wydatki w kwocie 80.480.209,20 zł, tj. 86,43 % planu, w tym:
  - wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 54.562.550,46 zł (85,89 %),
  - wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 25.917.658,74 zł (87,58 %).
- c) przychody budżetu wykonano w kwocie 23.605.867,27 zł. Zrealizowane przychody to: przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 8.651.453,63 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy w kwocie 8.954.413,64 zł oraz przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 6.000.000,00 zł.
- d) rozchody wykonano w kwocie 12.853.671,94 zł, z tego z tytułu spłat kredytów i pożyczek wykonano w wysokości 3.103.173,00 zł oraz przelewy na rachunki lokat w kwocie 9.750.498,94 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2021 roku wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb - NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021.

2. Ze sprawozdania Zarządu oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2021 r. wyniosły 27.063.142,20 zł, w tym zaległości 7.642.668,28 zł. W porównaniu do analogicznego okresu ubiegłego w 2021 nastąpił wzrost zaległości o 6.481.428,28 zł, tj. o 558,15%. Najwyższa kwota zaległości w wysokości 7.150.282,49 zł wystąpiła w dziale 600 – Transport i łączność, rozdział 60014 – Drogi

publiczne powiatowe, § 095 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów. W sprawozdaniu Zarząd Powiatu szczegółowo omówił powyższe zaległości oraz wskazał na podjęte działania w celu ich wyegzekwowania.

3. Zobowiązania Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wynoszą 16.574.374,00 zł i stanowią 21,10% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń. Na dzień 31.12.2021 r. Powiat nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

4. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nie odbiegało od planu, za wyjątkiem:

- dział 852, rozdział 85218 - 97,58%,
- dział 855, rozdział 85510 – 98,32 %.

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746, z późn. zm.) równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku.

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Wykonanie w zł
700	70005	4570	6.124,00
750	75020	4580	74,11
750	75020	4590	85.000,00
755	75515	4560	1,00
801	80130	4560	81,00
801	80130	4580	6.205,73
801	80130	4590	22.450,57

W sprawozdaniu Zarząd Powiatu odniósł się do poniesionych wydatków.

6. Analiza sprawozdania Zarządu oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych wykazała, iż na dzień 31.12.2021 r. Powiat posiadał zobowiązania w łącznej kwocie 2.257.753,28 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

7. Na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. W niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwoty planowane w budżecie, co przedstawia poniższa tabela. Zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Zarząd Powiatu od Rady Powiatu Kaliskiego.

Dział	Rozdział	Paragraf	przekroczenie
801	80130	4260	7 829,67
801	80140	4260	7 709,00
852	85202	4260	16 383,56
852	85203	4260	11 484,83
855	85510	4260	5 392,10

III. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2021 r. i zawiera dane określone przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*Małgorzata Łuczak*

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