

Uchwała Nr SO – 0953/44/1/Ka/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 września 2020 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Jarocińskiego 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 1 września 2020 roku, w składzie:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik

Członkowie: Małgorzata Łuczak

Jolanta Nowak

działając na podstawie przepisów 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, z późn. zm. zm.), wyraża o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Jarocińskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Zarząd Powiatu Jarocińskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2020 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Jarocińskiego i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2020 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r. została sporządzona w oparciu o uchwałę Nr LII/349/14 Rady Powiatu Jarocińskiego z dnia 17 czerwca 2014 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu jarocińskiego oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej powiatu jarocińskiego za I półrocze.
- II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:
 1. Przedłożona w dniu 31 sierpnia 2020 roku informacja została opracowana w formie opisowej i tabelarycznej.
 2. Wielkość planu dochodów i wydatków budżetowych prezentowana w informacji jest zgodna z jego wielkością ustaloną w uchwale budżetowej na 2020 r. po zmianach, za wyjątkiem wielkości wskazanych w II.9 uzasadnienia.
 3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku przedstawia się następująco:
 - ⇒ planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 47.386.975,27 zł, co stanowi 49,20 % ich wielkości planowanej. Na kwotę tą składają się dochody bieżące wykonane na poziomie 54,15 % planu oraz dochody majątkowe wykonane na poziomie 8,54 % planu,
 - ⇒ planowane wydatki zrealizowano w kwocie 40.830.439,77 zł, co stanowi 43,12% ich wielkości planowanej. Na wielkość tą składają się wydatki bieżące wykonane na poziomie 48,33% planu oraz wydatki majątkowe wykonane na poziomie 16,39% planu – z informacji wynika, iż realizacja tych wydatków nastąpi w II półroczu br.
 - ⇒ przychody zrealizowano w wysokości 5.025.449,32 zł, co stanowi 598,84% ich wielkości planowanej. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, iż ww. przychody to wolne środki, o których mowa

w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wykonane w kwocie 1.996.761,52 zł, niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.953.687,80 zł oraz spłata pożyczek udzielonych w kwocie 75.000 zł..

⇒ rozchody zrealizowano w kwocie 732.000 zł, co stanowi 29,71 % ich wielkości planowanej. Są to rozchody z tytułu spłat przychodów zwrotnych.

Wynik budżetu na koniec I półrocza 2020 r. to nadwyżka w kwocie 6.556.535,50 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w wysokości 1.624.796,14 zł.

4. W części opisowej informacji określono źródła zrealizowanych dochodów w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej oraz określono rzeczowe przeznaczenie zrealizowanych wydatków określając stopień ich realizacji. W informacji wskazano na przyczyny odchyień w stosunku do upływu czasu kalendarzowego w realizacji niektórych dochodów oraz wydatków. Natomiast w części tabelarycznej przedstawiono stopień realizacji tak dochodów, jak i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W części tej przedstawiono także stopień realizacji przychodów i rozchodów, a także przedstawiono między innymi realizację dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, realizację dotacji udzielanych z budżetu Powiatu, realizację wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych, realizację uzyskanych wpływów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatki nimi finansowane.
5. Analiza realizacji wydatków wykazała, że poniżej 75 % planu przekazano środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 444 z odpowiednią czwartą cyfrą) w dziale 750 rozdział 75020 – 60,34 %. Powyższe jest niezgodne z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r., poz.1070). W Informacji nie wskazano powodów nie przekazania środków Funduszu w wysokości wymaganej przepisami.
6. Z informacji Zarządu Powiatu oraz sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów, wynika, iż na koniec I półrocza 2020 r. należności wynoszą 3.160.627,00 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 2.502.793,89 zł. W informacji wskazano na podejmowane działania egzekucyjne.
7. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 r. oraz z informacji Zarządu Powiatu wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiada zobowiązania niewymagalne w kwocie 401.132,99 zł.
8. Z informacji Zarządu, a także ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2020 r. wynika, iż zadłużenie Powiatu na koniec I półrocza 2020 r. stanowi kwotę 18.429.957,50 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
9. Inne uwagi
 - a) w części tabelarycznej informacji w tabeli pn. „Realizacja planu wydatków za pierwsze półrocze 2020” (str. 134) w dz. 853 rozdz. 85395 wykazano paragraf 6050 zamiast paragraf 6060 co potwierdza sprawozdanie Rb-28S za I półrocze 2020 roku.
 - b) w części tabelarycznej informacji w tabeli pn. „Wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych powiatowi i innych zadań zleconych ustawami” w dz. 710 rozdz. 71015 wykazano:
 - paragraf 4510; plan w kwocie 302,00 zł, wykonanie w kwocie 150,78 zł,
 - paragraf 4520; plan w kwocie 2.050,00 zł, wykonanie w kwocie 318,00 zł,
 - paragraf 4550; plan w kwocie 1.025,00, wykonanie w kwocie 0,00 zł,
 - paragraf 4610; plan w kwocie 0,00 zł, wykonanie – 0,00 zł.Natomiast ze sprawozdania Rb-50 za I półrocze br. jak i z budżetu Powiatu Jarocińskiego po zmianach - wg stanu na 30.06.2020r. - wynikają następujące wielkości:
 - paragraf 4510 – nie wystąpił
 - paragraf 4520; plan w kwocie 302,00 zł, wykonanie w kwocie 150,78 zł
 - paragraf 4550; plan w kwocie 2.050,00 zł, wykonanie w kwocie 318,00 zł,
 - paragraf 4610; plan w kwocie 1.025,00, wykonanie w kwocie 0,00 zł,

- III. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2020 r. sporządzona została zgodnie z wymogami uchwały Nr LII/349/14 Rady Powiatu Jarocińskiego z dnia 17 czerwca

2014 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu jarocińskiego oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej powiatu jarocińskiego za I półrocze.

W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2020 r. przedstawiono kształtowanie się wielkości objętych Wieloletnią Prognozą Finansową Powiatu Jarocińskiego na lata 2020 – 2030. Przedstawiono także realizację przedsięwzięć.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czołnik

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.