

Uchwała Nr SO - 1/0954/95/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 kwietnia 2021 roku

w sprawie opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Jarocińskiego za 2020 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 roku, z późn. zm., w osobach:

Przewodniczący: Zbigniew Czołnik
Członkowie: Barbara Dymkowska
Jolanta Nowak

działając na podstawie art.13 pkt. 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) 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 w Jarocinie sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Powiatu Jarocińskiego

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Powiatu Jarocińskiego w 2020 roku oraz informacja o stanie mienia komunalnego przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2021 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2020 rok, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Rb.

I.1 Przedłożone sprawozdanie zostało opracowane w formie opisowej i tabelarycznej.

W części opisowej sprawozdania wskazano źródła zrealizowanych dochodów oraz określono rzeczowe wykonanie wydatków. Wskazano także na poziom i stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych.

W części tabelarycznej przedstawiono wykonanie planowanych dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Ponadto w formie tabelarycznej przedstawiono między innymi informacje o wykonaniu wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych, o realizacji dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami, o wykonanych przychodach i rozchodach budżetu, o realizacji dotacji udzielanych z budżetu powiatu. W sprawozdaniu zawarto informacje dotyczące zmian 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 oraz przedstawiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

II.1 Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, iż budżet za rok 2020 został wykonany z nadwyżką w wysokości 5.792.385,73 zł, bowiem:

- ⇒ dochody zrealizowano w wysokości 100.134.655,67 zł, co stanowi 102,67% wielkości planowanej, z tego:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 87.912.515,28 zł
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 12.222.140,39 zł
- ⇒ wydatki zrealizowano w kwocie 94.342.269,94 zł, co stanowi 93,85% wielkości planowanej, z tego:

- wydatki bieżące wykonano w kwocie 77.473.712,11 zł
- wydatki majątkowe wykonano w kwocie 16.868.557,83 zł
- ⇒ przychody wykonano w wysokości 5.100.449,32 zł, tj. 93,48 % planu
- ⇒ planowane rozchody wykonano w kwocie 2.464.000,00 zł, co stanowi 100% planu.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2020 roku wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Z przedmiotowego sprawozdania przedłożonego przez Zarząd Powiatu, jak i ze sprawozdania Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wynika, iż zadłużenie Powiatu Jarocińskiego na koniec 2020 roku stanowi kwotę 16.697.957,50 zł, co stanowi 16,68 % dochodów wykonanych.

2. Ze sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, iż należności na koniec 2020 roku wynoszą 3.021.183,47 zł, w tym zaległości – 2.908.629,25 zł. Określone wyżej wielkości wykazane w sprawozdaniu Zarządu Powiatu o realizacji budżetu za 2020 rok nie uwzględniają korekty sprawozdania Rb-27S z 07 kwietnia 2021 r.
3. Jak wynika ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2020 r. wielkość zobowiązań na koniec 2020 roku to kwota 4.156.348,72 zł (korekta sprawozdania z 07.04.2021 r.). Ze sprawozdania Zarządu Powiatu, jak i z ww. sprawozdania Rb-28S wynika, iż są to zobowiązania niewymagalne. W wyniku analizy stwierdzono, iż wystąpiły przypadki, w których suma wydatków wykonanych - w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej - *(poza wydatkami na wynagrodzenia i pochodne)* i zobowiązań niewymagalnych przekracza plan ustalony w budżecie. Prezentuje to poniższe zestawienie. W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach otrzymanych przez Zarząd od Rady Powiatu.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (7+8)	przekroczenie (10-6)
3	4	5	6	7	8	10	11
700	70005	4430	1.158,00	1.149,53	3.496,00	4.645,53	3.487,53
710	71012	6150	5.842,50	5.842,50	17.527,50	23.370,00	17.527,50
750	75011	4260	16.500,00	15.530,00	1.814,09	17.344,09	844,09
754	75411	4180	758.182,00	756.880,46	7.800,00	764.680,46	6.498,46
754	75411	4260	55.023,00	55.021,44	2.481,48	57.502,92	2.479,92
801	80117	4260	71.237,50	71.237,50	55,80	71.293,30	55,80
852	85202	4780	38.764,00	38.675,50	3.086,30	41.761,80	2.997,80
853	85333	4260	24.900,00	23.505,13	2.550,80	26.055,93	1.155,93

4. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek.

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
750	75020	4580	Pozostałe odsetki	500,00	0,00
750	75075	4580	Pozostałe odsetki	100,00	22,62
755	75515	4560	Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	5,71	5,71
801	80115	4570	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	119,00	119,00
801	80195	4580	Pozostałe odsetki	8.000,00	6.999,58

853	85395	4560	Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	1.216,00	1.211,00
854	85417	4580	Pozostałe odsetki	900,00	816,18

W sprawozdaniu Zarząd nie w pełni wyjaśnił przyczyny poniesienia wyżej określonych wydatków na odsetki.

- III. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych tutaj sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych. (patrz pkt II.2 i 3)
- IV. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt. 1 i zawiera dane, o których mowa w art. 269 ustawy o finansach publicznych.
- V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Powiatu Jarocińskiego została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2020 roku i uwzględnia postanowienia art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Zbigniew Czołnik

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-851 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.