

## **Uchwała Nr SO-0954/43/5/Ko/2020**

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 27 kwietnia 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kolskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Kolskiego za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. w składzie:

Przewodnicząca:           Zofia Ligocka  
Członkowie:                Renata Konowalek  
                                  Leszek Maciejewski

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, z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kolskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

### ***opinię pozytywną***

#### **Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Kolskiego za 2019 rok załączone do Uchwały Zarządu Powiatu Kolskiego Nr 0025.73.111.2020 z dnia 25 marca 2020 roku, przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 30 marca 2020 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2019 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2019 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
- prognozowane dochody budżetu w wysokości 101.494.861,72 zł, zrealizowano w kwocie 101.236.679,73 zł, co stanowi 99,75 % planu, z tego: dochody bieżące – 87.922.970,67 zł, co stanowi 99,58% planu oraz dochody majątkowe – 13.313.709,06 zł, co stanowi 100,88% planu,
  - planowane wydatki budżetu w wysokości 102.100.196,71 zł, zrealizowano w kwocie 90.565.215,40 zł, co stanowi 88,70 % planu, z tego: wydatki bieżące – 76.264.736,02 zł, co stanowi 91,73% planu oraz wydatki majątkowe – 14.300.479,38 zł, co stanowi 75,43% planu.

Budżet roku 2019 zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 10.671.464,33 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 605.334,99 zł.

Wynik operacyjny wykonania budżetu 2019 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią (nadwyżka operacyjna) i wynosi 11.658.234,65 zł przy planowanej nadwyżce operacyjnej wynoszącej 5.154.985,32 zł. Oznacza to że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

- Przychody budżetu wyniosły 6.796.393,35 zł (z tego: przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 5.664.862,41 zł oraz przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych /§957/ w wysokości 1.131.530,94 zł), natomiast rozchody budżetu zrealizowano w wysokości 1.221.063,92 zł (spłata otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019.

Na dzień 31 grudnia 2019 r. Powiat posiadał zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 4.443.798,49 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 4,39%.

W sprawozdaniu Zarząd zamieścił dane o poziomie zadłużenia oraz krótką informację o przychodach i rozchodach budżetu (str. 2 i 51 sprawozdania i załącznik nr 6).

- W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji. Zestawienia tabelaryczne obejmują również dane o przychodach i rozchodach budżetu, wykonaniu wydatków majątkowych wg zadań, udzielonych dotacjach z podaniem ich przeznaczenia i beneficjentów.

W części opisowej omówiono źródła uzyskanych dochodów i rodzaje ważniejszych grup wydatków poniesionych w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej z podaniem przyczyn odchylenia poziomu realizacji dochodów i wydatków od kwot zaplanowanych w budżecie, w tym niższego niż planowano poziomu wykonania zadań inwestycyjnych.

Sprawozdanie zawiera również informację o poziomie zobowiązań i należności powiatu.

Zarząd nie poinformował natomiast o przyczynach poniesienia wydatków z tytułu kar i odszkodowań w § 4600 /Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych/ w rozdz. 75020 /Starostwa powiatowe/ w kwocie 12.300 zł.

- Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku wynika, że w 2019 roku zaciągnięto zobowiązania niewymagalne (nie stanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan wydatków w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej i w sprawozdaniu Zarząd wyjaśnił przyczyny wystąpienia zobowiązań, które po zsumowaniu z wykonanymi wydatkami przekraczają roczny plan (str. 26, 30, 33, 34, 38, 40, 41, 42 oraz 43).
- W sprawozdaniu Zarząd poinformował o dochodach z opłat i kar uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 54.309,17 zł,

co stanowi 99,65% planu (załącznik Nr 9) oraz o wielkości wydatków poniesionych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej. Należy jednak zauważyć, że wykonanie wydatków wyniosło 38.894,20 zł, tj. w wysokości 70,16% kwoty zaplanowanej w uchwale budżetowej. Przyczyny niskiej realizacji w/w wydatków podano na str. 51 części opisowej sprawozdania.


7. Sprawozdanie zawiera informacje 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, dokonanych w trakcie roku budżetowego z wyspecyfikowaniem zadań i kwot planu po zmianach oraz uchwał zmieniających plan wydatków, a także zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
8. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2019 r. i przedstawiono zmiany, jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r., tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji.

Informacja zawiera dane o łącznej wartości (brutto) mienia Powiatu Kolskiego w poszczególnych grupach środków trwałych oraz w podziale na poszczególne jednostki organizacyjne Powiatu. W informacji w ujęciu rzeczowym podano wartość zmniejszeń i zwiększeń gruntów oraz pozostałych składników majątku trwałego w poszczególnych jednostkach organizacyjnych powiatu. W dalszej części informacji wymieniono posiadane przez Powiat środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte) o łącznej wartości 4.001.874,32 zł z podaniem nakładów poniesionych na poszczególne zadania. W opiniowanej informacji podano również dane o dochodach uzyskanych z mienia Powiatu w 2019 roku.

W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

  
Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
*Zofia Ligocka*

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.