

Uchwała Nr SO –2/0954/226/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 11 maja 2022 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Pleszewskiego
za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 r. ze zm. w składzie:

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 Pleszewskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Pleszewskiego za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Pleszewskiego za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 29 kwietnia 2022 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2021 r., uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2021-2037 oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2021 roku.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Zarząd omówił dochody i wydatki, w tym przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem. W tej części wyszczególniono i omówiono m.in.: wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu, wydatki majątkowe i zadłużenie Powiatu. Część tabelaryczna sprawozdania została sporządzona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach, kwotowego i procentowego wykonania dochodów i wydatków.

2. 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 tutaj. Izbie.

3. W sprawozdaniu odniesiono się do 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, zgodnie z przepisem art. 269 pkt 2 ww. ustawy.

4. Sprawozdanie obejmuje informacje o stopniu realizacji programów wieloletnich, o którym mowa w art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w 2021 roku:

a/ dochody wykonano w kwocie 105.018.404,59 zł, tj. 100,52 % planu, w tym dochody bieżące w kwocie 93.117.588,30 zł (100,77%), dochody majątkowe w kwocie 11.900.816,29 zł (98,60%);

b/ wydatki wykonano w kwocie 94.151.842,84 zł, tj. 91,62% planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 82.037.902,36 zł (98,24%), wydatki majątkowe w kwocie 12.113.940,48 zł (62,91%).

Budżet 2021 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 10.866.561,75 zł przy planowanej nadwyżce w kwocie 1.708.551,95 zł.

Przychody budżetu w kwocie 3.950.554,11 zł stanowiły wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych. Rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek wykonano w wysokości 4.757.301,89 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2021 r. 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 znajdują odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

2. Zobowiązania Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań długoterminowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosły 33.043.774,96 zł i stanowiły 31,46% 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.

3. Jak wynika ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2021 r. wielkość zobowiązań niewymagalnych stanowi kwotę 6.199.962,99 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

4. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, jak i ze sprawozdania Zarządu wynika, że należności na koniec 2021 r. wynoszą 384.708,40 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 339.602,19 zł. W stosunku do roku 2020 nastąpił spadek zaległości o 74.304,22 zł, tj. o 28,01%.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków ustalono, iż nie występują (poza groszowymi) 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 prezentuje poniższa tabela. W opinii Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Zarząd Powiatu od Rady Powiatu w Pleszewie.

Dział	Rozdział	Paragraf	przekroczenie w zł
700	70005	4430	173.115,01
801	80115	4210	79,91
801	80115	4260	22.599,90
801	80115	4270	0,30
801	80115	4300	3.378,69
801	80115	6057	1.067.828,72
801	80115	6059	217.117,18
801	80120	4260	25.176,43
801	80120	4300	1.109,70
851	85154	4210	0,02
852	85202	4260	12.215,59
852	85202	4300	895,32
852	85203	4260	86,52
852	85218	4360	58,75
853	85321	4360	77,35
854	85406	4260	0,43
854	85406	4300	573,46
855	85510	4220	801,45
855	85510	4260	244,16
855	85510	4300	1.526,14

6. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z zapłatą kar i odszkodowań oraz odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Wykonanie w zł
600	60014	4580	0,07

700	70005	4580	22,09
700	70005	4590	43.309,00
750	75020	4580	7,82
801	80115	4600	553,00
851	85111	4580	11,67

W sprawozdaniu Zarząd Powiatu nie odniósł się do powyższych wydatków.

7. 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.

III. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 r. spełnia wymogi określone przepisem art. 267 ust 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. roku o finansach publicznych. (Dz. U. z 2021 r. poz.. 305, z późn. zm.).

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2021 r. i zawiera dane wymagane 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 Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.