Elektronicznie podpisany przez:
Zdzisław Drost; RIO
dnia 18 września 2020 r.

Uchwała Nr SO-0953/34/9/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 września 2020 roku

w sprawie: ***wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Leszczyńskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r.***

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 25/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 01 września 2020 r. w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Małgorzata Okrent

działając na podstawie 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 ze zmianami) wyraża o przedłożonej przez **Zarząd Powiatu Leszczyńskiego** informacji o przebiegu wykonania **budżetu Powiatu Leszczyńskiego** za **I półrocze 2020 roku**

opinię **pozytywną z uwagami.**

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Zarząd Powiatu:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 roku,
- wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane Uchwałą Nr XXXII/264/10 Rady Powiatu Leszczyńskiego z dnia 22 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Leszczyńskiego za I półrocze roku budżetowego oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (zmienionej Uchwałą Nr XXX/307/2014 z dnia 26.06.2014 r.).

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2020 r., uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2020 roku. Na tej podstawie Skład ustalił co następuje:
   1. Wykazane w Informacji kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zgodne są z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok oraz z planem i wykonaniem wykazanym w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych. Plan i wykonanie subwencji oraz dotacji

celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych oraz własnych są zgodne z zawiadomieniami dysponentów.

2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2020 r., wyniosło:
   - Dochody ogółem w kwocie 25.037.037,70 zł co stanowi 50,89 % planu, w tym dochody bieżące 24.024.988,31 zł co stanowi 55,36 % oraz dochody majątkowe 1.012.049,39 zł, co stanowi 17,44% planu (5.801.874,00 zł),
   - Wydatki w wysokości 16.065.926,75 zł co stanowi 28,36 % planu, w tym wydatki bieżące 15.289.374,- zł co stanowi 36,99 % oraz wydatki majątkowe w kwocie 776.552,75 zł, co stanowi 5,07 % planu (15.313.760,00 zł).

   W Informacji zawarto zapis (str. 4), że „przeważająca część wydatków zostanie poniesiona w II półroczu 2020 roku".

   Wystąpiła nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 8.735.614,31 zł.
2. W pierwszym półroczu 2020 roku Powiat osiągnął nadwyżkę w kwocie 8.971.110,95 zł przy planowanym deficycie w wysokości 7.441.607,00 zł
3. W budżecie nie planowano przychodów z tytułu kredytów i pożyczek. Na planowane przychody w kwocie 7.441.607,00 zł (planowano z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych) wykonanie wynosi 15.799.381,20 zł. W budżecie nie planowano również rozchodów. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 roku.
4. Z Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania niewymagalne w kwocie 2.955.935,57 zł - co potwierdza Sprawozdanie Rb-28S (Powiat nie posiadał zobowiązań wymagalnych - co potwierdza sprawozdanie Rb-Z).
5. W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania bądź niskiego wykonania dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania wydatków, szczególnie w zakresie wydatków majątkowych (omówiono poziom zaawansowania robót w poszczególnych zadaniach inwestycyjnych). Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków.
6. W niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60014	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	70.000,00	3.900,00
700	70005	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	366.324,00	349.884,00
854	85417	4580	Pozostałe odsetki	18.232,00	18.231,63
854	85417	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	90.028,00	90.027,50

W Informacji odnośnie wskazanych powyżej w tabeli wydatków Zarząd wyjaśnił (str. 11, 12 i 27), że:

- w dz. 600 rozdz. 60014 § 4590 „odszkodowania za grunty pod przyszłą przebudowę drogi Łoniewo-Osieczna",
- w dz. 700 rozdz. 70005 § 4600 *„odszkodowania za nieruchomość nabytą w trybie art. 98 ustawy o gospodarce nieruchomościami położoną w obrębie Gronówko*",
- w dz. 854 rozdz. 85417 § 4580 i § 4600 „wpłata odszkodowania wraz z odsetkami dla Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Oddział Okręgowy w Jeleniej Górze w związku z wyrokiem WSA".

7. Jednakże skład Orzekający wskazuje na wystąpienie następujących uchybień i nieprawidłowości:

1) W „Objaśnieniach do realizacji wydatków":
   - w dz. 600 w części „drogi publiczne powiatowe" § 4510 (str.11),
   - W dz. 700 „pozostała działalność" § 4270 (str. 13),
   - W dz. 750 „Starostwo Powiatowe" § 4610 (str. 16)

   kwota zsumowania poszczególnych wydatków przekracza ogólną kwotę ww. paragrafach.
2) W części „Wydatki na zadania realizowane przez Starostwo Powiatowe" (str. 15) wykazano procentowe wykonanie 43,77 %, podczas gdy z podliczenia wynika 41,15%,
3) W dz. 801 (str. 20) wykazano planowane wydatki na utrzymanie szkoły podstawowej specjalnej w kwocie 4 2399 582,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28s wynika kwota 4.239.582,00 zł,
4) W tabelarycznym zestawieniu (str. 39) „Dotacje udzielone przez Powiat Leszczyński do 30.06.2020" w podsumowaniu wykazano kwotę 1.391.639,94 zł, natomiast z podliczenia wynika kwota 1.397.263,94 zł – różnica w kwocie 5.624,00 zł
5) W tabelarycznym zestawieniu (str. 44) „Dochody" w dz. 758 rozdz. 75814 „Różne rozliczenia finansowe" nie wykazano § 0920 (plan 71.000,00 zł; wykonanie 71.993,59 zł), co wynika ze sprawozdania Rb-28s i podsumowania rozdziału. Kwota działu i rozdziału została poprawnie wykazana.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Zarząd Powiatu odniósł się do sytuacji finansowej oraz wyniku finansowego Powiatu.
2. Powiat na koniec I półrocza nie posiadał zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek.
3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF, po zmianach, na lata 2020-2023.

Uwzględniając całość przeprowadzonego badania orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zdzisław Drost

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.*