



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE**
35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

NF

**UCHWAŁA Nr 2/ 11 /2021
z dnia 23 kwietnia 2021 roku
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie**



w sprawie: **wydania opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego za 2020 rok.**

NF
28.04.21

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

- | | |
|------------------------------|------------------|
| 1. Ryszard Kata | - przewodniczący |
| 2. Alicja Nowosławska-Cwynar | - członek |
| 3. Waldemar Witalec | - członek |

działając na podstawie art. 13 pkt 3, art. 19 ust. 2 i art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137)

postanawia

pozytywnie zaopiniować przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego za 2020 rok, z uwzględnieniem uwagi zawartej w punkcie XII uzasadnienia.

UZASADNIENIE

W dniu 29 marca 2021 roku Zarząd Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie *Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego za 2020 rok.*

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie przedłożono:

- 1) Sprawozdanie w formie opisowej i tabelarycznej zawierające:
 - a) opis realizacji dochodów budżetu w 2020 r., wraz z częścią tabelaryczną (załącznik nr 1), według działów klasyfikacji budżetowej z podziałem na dochody bieżące i majątkowe;
 - b) opis realizacji wydatków budżetu w 2020 r., wraz z częścią tabelaryczną (załącznik nr 2), według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych;
 - c) zestawienie przychodów i rozchodów budżetu (załącznik nr 3);
 - d) zestawienie tabelaryczne z wykonania dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami za 2020 r.;

- e) zestawienie dotacji na zadania bieżące udzielonych z budżetu powiatu w 2020 r. (planowanych i wykonanych) w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych
 - f) zestawienie dotacji na zadania inwestycyjne udzielonych z budżetu powiatu w 2020 r. (planowanych i wykonanych) dla jednostek sektora finansów publicznych;
 - g) zestawienie opisujące zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i źródeł zagranicznych, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego.
- 2) Informację o stanie mienia Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego w 2020 roku, zawierającą także informację o nabyciu mienia na rzecz powiatu oraz dochodach z tytułu sprzedaży, dzierżawy lub najmu nieruchomości znajdujących się w zasobach Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego lub jednostek podległych.
 - 3) Sprawozdania finansowe Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ropczycach sporządzone na dzień 31.12.2020 r. (Bilans, Rachunek zysków i strat oraz dodatkowa informacja na temat przychodów i kosztów za 2020 r.).
 - 4) Informację z wykonania planu finansowego Powiatowego Centrum Edukacji Kulturalnej w Ropczycach za 2020 r.

Dane liczbowe zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego w za 2020 roku są zbieżne z danymi, zawartymi w sprawozdaniach budżetowych powiatu, tj.:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r.,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca czwartego kwartału roku 2020;
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r.,
- Rb-NDS o nadwyżce (deficycie) jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r.
- Rb-Z (kwartalne) o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r.
- Rb-N (kwartalne) o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r.
- Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020;
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za czwarty kwartał 2020 roku;
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2020 roku.

W świetle art. 269 i 267 ust. 1 pkt. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) sprawozdanie z wykonania budżetu jed-

nostki samorządu terytorialnego sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu. Sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności:

- 1) dochody i wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego w szczególowości określonej jak w uchwale budżetowej;
- 2) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego;
- 3) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Powiat Ropczycko-Sędziszowski nie realizuje programów wieloletnich, stąd brak informacji o stopniu zaawansowania takich programów w sprawozdaniu przedłożonym Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie.

Z analizy sprawozdania o wykonaniu budżetu Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego za 2020 rok oraz analizy sprawozdań finansowych wynikają następujące informacje:

I. Plan dochodów budżetu na 2020 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian w trakcie roku, wynosił 107.031.261,92 zł. Dochody wykonano w kwocie 106.842.558,53 zł - co stanowi 99,82% planu, w tym:

- **dochody bieżące** zaplanowano w kwocie 98.902.661,43 zł i wykonano w kwocie 99.243.586,25 zł - co stanowi 100,34% planu;
- **dochody majątkowe** zaplanowano w kwocie 8.128.600,49 zł i wykonano w kwocie 7.598.972,28 zł - co stanowi 93,48% planu;
- **dochody ze sprzedaży majątku** zaplanowano w kwocie 152.500,00 zł i zrealizowano w kwocie 5.176,23 zł, tj. 3,39% planu.

II. Plan wydatków budżetu, po uwzględnieniu dokonanych zmian, ustalony został na kwotę 110.078.525,34 zł. Wydatki wykonano w kwocie 92.947.922,41 zł - co stanowi 84,43% planu, w tym:

- **wydatki bieżące** zaplanowano w kwocie 94.001.738,27 zł i wykonano w kwocie 83.980.976,55 zł - co stanowi 89,33% planu.
- **wydatki majątkowe** zaplanowano w kwocie 16.076.787,07 zł i wykonano w kwocie 8.966.945,86 zł - co stanowi 55,77% planu;

Zgodnie z zasadą określoną w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Z przedłożonych sprawozdań na koniec 2020 roku wynika, że wydatki bieżące w kwocie 83.980.976,55 zł. zostały sfinansowane dochodami bieżącymi w kwocie 99.243.586,25 zł:

Nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Nie stwierdzono wykonania wydatków bieżących z tytułu odsetek za zwłokę (§ 458).

Nie stwierdzono zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczących wydatków majątkowych (§ 666).

III. Budżet Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego na 2020 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian w trakcie roku, zaplanowany został z **deficytem** w kwocie 3.047.263,42 zł. Jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. wykonanie budżetu zamknięte zostało **nadwyżką** w kwocie

13.894.636,12 zł.

- IV. Przychody** budżetu na 2020 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian, zaplanowano w wysokości 5.404.263,42 zł, zaś wykonano przychody w kwocie 12.984.114,19 zł, to stanowi 240,25% planu.
- V. Rozchody** budżetu na 2020 r. ustalono w kwocie 2.357.000,00 zł i wykonano w kwocie 2.356.672,44 zł, co stanowi 99,98% planu.
- VI. Ogólne zadłużenie** Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. (zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem Rb-Z) wynosiło **16.035.757,93 zł**, co w relacji do wykonanych dochodów budżetowych w 2020 r. wynosiło 15,00%.
- VII. Zobowiązania wymagalne** nie wystąpiły.
- VIII. Należności wymagalne** Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego na koniec 2020 r. (zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym Rb-N) wynosiły 503.647,80 zł.
- IX.** Dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE zaplanowano na kwotę 4.835.881,04 zł, zaś wykonano na kwotę 4.413.015,92 zł, co stanowi 91,25% planu, z kolei wydatki na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE zaplanowano w kwocie 8.165.420,83 zł, zaś wykonano w kwocie 4.490.497,57 zł, co stanowi 55% planu.
- X.** Sprawozdanie z wykonania budżetu przedstawia zmiany w planie wydatków dokonane w trakcie roku budżetowego na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) i środków pochodzących z innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi (art. 5 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych). W sprawozdaniu odniesiono się realizacji programów wieloletnich oraz wydatków z udziałem środków UE.
- XI.** Szczegółowość sprawozdania odpowiada wymogom określonym w przepisach art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
- XII.** Skład Orzekający zauważa konieczność sprawowania nadzoru przez Powiat Ropczycko-Sędziszowski nad prawidłowością działań Zespołu Opieki Zdrowotnej w Ropczycach w zakresie regulowania zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz tytułu długoterminowego najmu. W 2020 roku ZOZ w Ropczycach poniósł koszty z tytułu odsetek za nieterminowe zapłaty zobowiązań oraz odsetek od najmu długoterminowego na łączną kwotę 83.193,13 zł, ponadto zostały poniesione pozostałe koszty finansowe, nie będące odsetkami od kredytów/pożyczek na kwotę 40.375,88 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wymagania formalnoprawne, dotyczące zasad sporządzania sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdań budżetowych, Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Otrzymują:

- 1) Zarząd Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego;
- 2) a/a.

**PRZEWODNICZĄCY SKŁADU
ORZĘKAJĄCEGO**

dr hab. Ryszard Katar, prof. UR