

Uchwała Nr 220 /2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Zielonej Górze
z dnia 27 kwietnia 2021r.

Marek Lewandowski - przewodniczący
Lidia Jaworska - członek
Iwona Porowska - członek

w sprawie: **opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Krośnieńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok.**

Na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. 2019. 2137.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2021. 305.) po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Krośnieńskiego za 2020 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze

uchwała, co następuje

§ 1

Postanawia się wydać **pozytywną opinię** o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Krośnieńskiego za **2020 rok**.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożone przez Zarząd Powiatu Krośnieńskiego sprawozdanie z wykonania budżetu za **2020 rok** wraz ze sprawozdaniami statystycznymi. Do sprawozdania załączono informację o stanie mienia Powiatu Krośnieńskiego.

Skład Orzekający stwierdza :

1. Informacje dotyczące planu budżetu po zmianach są zgodne z uchwałami budżetowymi
2. **Wykonanie budżetu spełnia wymogi określone przepisami art. 242 ufp poprzez osiągnięcie dodatniego wyniku operacyjnego brutto. Powiat spełnia również relację określoną art. 243 ufp.**
3. dołączono informację o stopniu realizacji przedsięwzięć;
4. dołączono informację o stanie mienia;
5. zobowiązania na dzień 31.12.2020 r. wyniosły (wg sprawozdania Rb-Z): 21 109 381,07zł, w tym zobowiązania wymagalne 381,07 zł;

6. należności wg sprawozdania Rb-N wyniosły 22 633 691,99 zł, w tym należności wymagalne 2 186 237,52 zł;

7. wykonanie dochodów z tytułu sprzedaży majątku – 63,1%;

8. wykonanie dochodów i wydatków majątkowych – odpowiednio: 64,8% i 59,3%;

Budżet na 2020r. był zaplanowany deficytem w kwocie **1 553 081,32 zł.**, natomiast wykonanie budżetu zakończyło się nadwyżką w kwocie **6 360 215,68 zł.**

§ 3

Wykonanie budżetu przedstawia poniższa tabela

Symbol e	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	100 316 047,83	95 725 894,80	95,4%
1.1.	dochody bieżące	83 269 283,86	84 673 960,70	101,7%
1.2.	dochody majątkowe	17 046 763,97	11 051 934,10	64,8%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	214 100,00	135 072,62	63,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	13 062 386,50	7 504 861,44	57,5%
a	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	12 822 365,45	7 159 341,36	55,8%
b	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	240 021,05	345 520,08	144,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	101 869 129,15	89 365 679,12	87,7%
2.1.	Wydatki bieżące , w tym:	83 082 117,95	78 228 387,35	94,2%
2.1.1	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	52 089 571,47	50 983 001,99	97,9%
2.2	dotacje na zadania bieżące	2 720 572,28	1 872 747,55	68,8%
2.3.	wydatki na obsługę długu jst	520 000,00	317 951,40	61,1%
2.4.	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.5.	wydatki majątkowe , w tym:	18 787 011,20	11 137 291,77	59,3%
a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	18 787 011,20	11 137 291,77	59,3%
b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.6.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	5 483 396,52	3 699 569,58	67,5%
a.1	<i>Finansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	4 617 921,53	3 049 593,53	66,0%
a.2	<i>Współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych</i>	865 474,99	649 976,05	75,1%

WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/deficyt-)	-1 553 081,32	6 360 215,68	
WFD	Deficyt	-1 553 081,32		
WFN	Nadwyżka		6 360 215,68	
3	Przychody ogółem, w tym:	14 233 961,32	16 269 671,20	114,3%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	5 476 000,00	2 325 000,00	42,5%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	spłata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	3 877 002,30	7 026 606,81	181,2%
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	1 942 011,02	2 831 172,38	145,8%
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	2 938 948,00	4 086 892,01	139,1%
3.7.	Inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	12 680 880,00	6 212 879,00	49,0%
4.1.	spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	12 680 880,00	6 212 879,00	49,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:		0,00	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		0,00	
5.3.	prywatyzacja majątku jst		0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych		0,00	
5.5.	wolne środki		0,00	
5.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		0,00	
5.5.	spłaty udziel. pożyczek w latach ubiegłych		0,00	
6	Przychody i rozchody na realizacja programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art..5 ust.1 pkt 2 ufp			
6.1.	Przychody z tytułu kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art.. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	151 000,00	0,00	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu spłaty kredytów. pożyczek emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art.. 5 ust.1 pkt.2 ufp, w tym:	10 080 880,00	3 712 879,00	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		21 109 381,07	

	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		381,07	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		22 633 691,99	
	Wymagalne		2 186 237,52	

	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	187 165,91	6 445 573,35	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	7 003 116,21	17 559 072,17	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		21 109 381,07	

Relacja, o której mowa w art. 243 ufp na podstawie ostatniej zmiany uchwały w sprawie WPF
(Uchwała NR XV/108/2020 z dnia 29 października 2020 r.)

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[D] obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2020	6,49%	9,55%	10,87%	3,06%	4,38%
2021	4,78%	7,94%	9,26%	3,16%	4,48%
2022	3,27%	5,73%	7,05%	2,46%	3,78%
2023	4,71%	5,66%	5,66%	0,95%	X
2024	2,85%	7,47%	7,47%	4,62%	X
2025	2,28%	9,21%	9,21%	6,93%	X
2026	3,02%	7,85%	8,43%	4,83%	5,41%
2027	1,26%	8,97%	8,97%	7,71%	X
2028	1,78%	10,87%	10,87%	9,09%	X
2029	2,81%	12,41%	12,41%	9,60%	X
2030	0,84%	14,11%	14,11%	13,27%	X
2031	2,57%	15,55%	15,55%	12,98%	X
2032	1,93%	16,93%	16,93%	15,00%	X
2033	0,05%	18,27%	18,27%	18,22%	X

UWAGI:

- w zestawieniu z wykonania wydatków budżetu i w części opisowej sprawozdania błędnie wykazano kwoty wykonania wydatków w rozdziałach 75075 i 92105 i tak kolejno w wysokości 119 692,08 zł i 14 239,92 zł, a powinno być 120 692, 08 zł i 13 239,92 zł;

Zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej otrzymania

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Marek Lewandowski