



**w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Złotowskiego za rok 2019
wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 marca 2019 r. (ze zm.) w składzie:

Przewodnicząca Marzena Węckowicz
Członkowie: Halina Kurjan
 Janina Kotlińska

działając na podstawie 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) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Złotowskiego za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Złotowskiego za 2019 oraz informacja o stanie mienia Powiatu Złotowskiego (przedłożone tut. Izbie w dniu 3 kwietnia 2020 r. przez Zarząd Powiatu Złotowskiego – data stempla pocztowego 31.03.2020 r.).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. (po zm.), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2019-2030 (po zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2019 rok.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu i część tabelaryczną.
 1. W części opisowej przedstawiono realizację dochodów budżetowych, a w tym: udziałów w podatkach państwowych, dochodów majątkowych, pozostałych dochodów własnych, subwencji ogólnej, dotacji celowych, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a także wydatków budżetowych według rozdziałów klasyfikacji budżetowej. Ponadto wskazano rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Powiatu na dzień 31 grudnia 2019 r.
 2. W części tabelarycznej przedstawiono:
 - 1) dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
 - 2) przychody i rozchody budżetu;
 - 3) zestawienie zrealizowanych wydatków majątkowych;
 - 4) zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Powiatu.
 3. W części IX opisowej sprawozdania zostały przedstawione zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowych z udziałem środków, o których jest mowa

- w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. W części X sprawozdania opisowego zostały zawarte informacje o stopniu zaawansowania programów wieloletnich
4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Powiatu Złotowskiego za rok 2019 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 13.461.902,94 zł, ponieważ:
- a) dochody zrealizowano w wysokości 79.290.646,03 zł, co stanowi 110,48 % wielkości planowanej, w tym:
- dochody bieżące wykonano w wysokości 67.776.610,75 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 11.514.035,28 zł;
- b) wydatki zrealizowano w wysokości 65.828.743,09 zł, co stanowi 93,42 % wielkości planowanej, w tym:
- wydatki bieżące w wysokości 63.662.025,56 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 2.166.717,53 zł.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Powiat zrealizował rozchody w kwocie 1.300.000,00 zł, które dotyczyły spłaty rat kredytów i pożyczek. Przychody nie były planowane.
3. Z przedłożonego sprawozdania Zarządu, jak i ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiło 17.479.072,00 zł, co stanowi 22,04 % wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2019 zobowiązania niewymagalne wynosiły 4.113.978,33 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- 1) stwierdzono, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej dokonane 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	4.000,00	2.785,00
750	75020	4580	Pozostałe odsetki	100,00	1,42
854	85420	4580	Pozostałe odsetki	100,00	50,56

Zarząd nie odniósł się do dokonanych wydatków;

- 2) nastąpiło przekroczenie planowanych wydatków w dziale 854 rozdział 85406 § 4120 o kwotę 166,75 zł (plan 19.116,00 zł, wykonanie 19.282,75 zł). Zarząd nie odniósł się do powstałego przekroczenia

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji. W uzyskanych dochodach z mienia nie uwzględniono § 0870.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Marzena Węckowicz

Marzena Węckowicz

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.