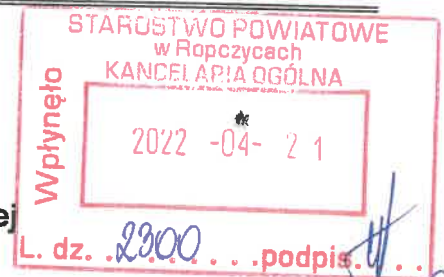




**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w RZESZOWIE**
35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr 21/11/2022
z dnia 20 kwietnia 2022 roku
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie



w sprawie: **wydania opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego za 2021 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

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

działając na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 1 i 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 2021 rok, z uwzględnieniem uwagi zawartej w punkcie XII uzasadnienia.

UZASADNIENIE

W dniu 30 marca 2022 roku Zarząd Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie *Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego za 2021 rok.*

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie przedłożono:

- 1) Sprawozdanie w formie opisowej i tabelarycznej zawierające:
 - a) opis realizacji dochodów budżetu w 2021 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 2021 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) zestawienia dotyczące wykonania dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami oraz zadań wykonywanych na podstawie porozumień z organami tej administracji za 2021 r.;
 - e) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu ustawy Prawo Ochrony Środowiska;

- f) zestawienie dochodów i wydatków wynikających z realizacji zadań określonych szczególną zasadą wykonania budżetu powiatu związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19;
 - g) zestawienie dotacji na zadania bieżące udzielonych z budżetu powiatu w 2021 r. (planowanych i wykonanych) w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych;
 - h) zestawienie dotacji na zadania inwestycyjne udzielonych z budżetu powiatu w 2021 r. (planowanych i wykonanych) dla jednostek sektora finansów publicznych;
 - i) 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 2021 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 31.12.2021 r. (Bilans, Rachunek zysków i strat oraz dodatkowa informacja na temat przychodów i kosztów za 2021 r.).
 - 4) Informację z wykonania planu finansowego Powiatowego Centrum Edukacji Kulturalnej w Ropczycach za 2021 r.

Dane liczbowe zawarte w informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego w za 2021 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 2021 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 2021;
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.,
- Rb-NDS o nadwyżce (deficycie) jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.
- Rb-Z (kwartalne) o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.
- Rb-N (kwartalne) o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.
- Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021;
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za czwarty kwartał 2021 roku;
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2021 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 jednostki 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 szczególności 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 2021 rok oraz analizy sprawozdań finansowych wynikają następujące informacje:

- I. Plan **dochodów** budżetu na 2021 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian w trakcie roku, wynosił 107.660.428,25 zł. Dochody wykonano w kwocie 107.275.991,86 zł - co stanowi 99,64% planu, w tym:
 - **dochody bieżące** zaplanowano w kwocie 103.733.976,55 zł i wykonano w kwocie 104.016.562,33 zł - co stanowi 100,27% planu;
 - **dochody majątkowe** zaplanowano w kwocie 3.926.451,70 zł i wykonano w kwocie 3.259.429,53 zł - co stanowi 83,01% planu;
 - **dochody ze sprzedaży majątku** zaplanowano w kwocie 150.000,00 zł i zrealizowano w kwocie 169.038,10 zł, tj. 112,69% planu.
- II. Plan **wydatków** budżetu, po uwzględnieniu dokonanych zmian, ustalony został na kwotę 122.864.428,25 zł. Wydatki wykonano w kwocie 108.160.645,37 zł - co stanowi 88,03% planu, w tym:
 - **wydatki bieżące** zaplanowano w kwocie 98.123.984,85 zł i wykonano w kwocie 90.315.095,95 zł - co stanowi 92,04% planu.
 - **wydatki majątkowe** zaplanowano w kwocie 24.740.443,40 zł i wykonano w kwocie 17.845.549,42 zł - co stanowi 72,13% 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 2021 roku wynika, że wydatki bieżące w kwocie 90.315.095,95 zł. zostały sfinansowane dochodami bieżącymi w kwocie 104.016.562,33 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 2021 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian w trakcie roku, zaplanowany został z **deficytem** w kwocie -15.204.000,00 zł. Jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. wykonanie budżetu zamknięte zostało **deficytem** w kwocie **-884.653,51 zł.**
- IV. **Przychody** budżetu na 2021 r., po uwzględnieniu dokonanych zmian, zaplanowano w wysokości 17.680.000,00 zł, zaś przychody wykonano w kwocie 23.623.503,11 zł, to stanowi 133,61% planu.
- V. **Rozchody** budżetu na 2021 r. ustalono w kwocie 2.476.000,00 zł i wykonano w kwocie

2.245.432,44 zł, co stanowi 99,97% planu.

- VI. Ogólne zadłużenie** Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. (zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem Rb-Z) wynosiło **26.560.325,49 zł**, co w relacji do wykonanych dochodów budżetowych w 2021 r. wynosiło 24,75%.
- VII. Zobowiązania wymagalne** nie wystąpiły.
- VIII. Należności wymagalne** Powiatu Ropczycko-Sędziszowskiego na koniec 2021 r. (zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym Rb-N) wynosiły 568.075,20 zł. *
- IX.** Dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE zaplanowano na kwotę 3.300.238,58 zł, zaś wykonano na kwotę 1.999.952,99 zł, co stanowi 60,58% planu, z kolei wydatki na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE zaplanowano w kwocie 6.012.804,72 zł, zaś wykonano w kwocie 2.932.599,96 zł, co stanowi 48,77% 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).
- 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 zauważył 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 2021 roku ZOZ w Ropczycach poniósł koszty z tytułu odsetek za nieterminowe zapłaty zobowiązań oraz odsetek od najmu długoterminowego na łączną kwotę 15.289,74 zł, ponadto zostały poniesione pozostałe koszty finansowe, nie będące odsetkami od kredytów/pożyczek na kwotę 28.174,40 zł. ZOZ w Ropczycach poniósł także pozostałe koszty operacyjne w kwocie 1.410.101,46 zł, wobec planu dla tych kosztów wynoszącego 15.000,00 zł. W sprawozdaniu przedłożonym przez p.o. Dyrektora ZOZ w Ropczycach brakuje informacji dotyczących tych kosztów, w tym wyjaśnienia dotyczącego przyczyny ich znacznego wzrostu w roku 2022 w porównaniu do ich poziomu z roku 2020.

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
ORZEKAJĄCEGO

dr hab. Ryszard Kąta, prof. UR