



Regionalna Izba Obrachunkowa w Opolu

45-052 Opole
ul. Oleska 19a
NIP 754-11-36-950
REGON 530617411

tel: 77 453 86 36
77 443 18 70
tel/fax: 77 453 73 68
e-mail: rio@rio.opole.pl [www: rio.opole.pl](http://www.rio.opole.pl)

Opole, 28 października 2020 r.

NA.I-4212-351-C/2020

**Rada Powiatu
Kluczborskiego**

**Zarząd Powiatu
Kluczborskiego**

W załączeniu przesyłam Uchwałę nr 351/2020 z dnia 28 października 2020 r. Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu nt. opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r.

NACZELNIK
Wydziału Informacji Analiz i Szkoleń
Magdalena Przybylska

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W OPOLU

U c h w a ł a Nr 351/2020

z dnia 28 października 2020 r. Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w osobach:

Grzegorz Czarnocki - przewodniczący
Aleksandra Bieniaszewska
Magdalena Przybylska

**opiniuje pozytywnie przedłożoną przez Zarząd Powiatu Kluczborskiego informację
o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2020 r.**

U z a s a d n i e n i e

Zarząd Powiatu Kluczborskiego, zgodnie z dyspozycją art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Opolu informację o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2020 roku, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Przekazana przez Zarząd informacja o przebiegu wykonania budżetu powiatu za pierwsze półrocze, stosownie do treści art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 cyt. ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, podlega zaopiniowaniu przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu.

Mając na względzie, iż Powiat Kluczborski realizuje, w związku z wezwaniem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu, Program Postępowania Naprawczego, przy wydawaniu niniejszej opinii Skład wziął pod uwagę również informacje zawarte w dokumencie FN.3040.18.2020.MŻL pn. Informacja o przebiegu realizacji programu naprawczego – II kwartał 2020 r. skierowanym do Ministerstwa Finansów w dniu 30 lipca br.

Analizując dane zawarte w informacji Zarządu o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r. w zakresie zgodności z wielkościami ujętymi w sprawozdaniach, a to:

- z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (Rb-27S),
- z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (Rb-28S),
- o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego (Rb-NDS),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),

- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (Rb-27ZZ),
- o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (Rb-50),

sporządzonych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2020 r. Skład Orzekający nie stwierdza rozbieżności.

Dochody budżetowe zaplanowane w budżecie Powiatu na 2020 r. (po wprowadzonych zmianach) w wysokości 85 951 012,63 zł zostały wykonane w wysokości 44 876 863,70 zł, tj. w 52,2 %, w tym dochody majątkowe ujęte po stronie planu w łącznej wysokości 1 647 345,98 zł wykonano w wysokości 80 788,57 zł, tj. w 4,9 %. Dochody ze sprzedaży mienia zaplanowane w wysokości 1 064 969,68 zł wykonano w wysokości 29 263,57 zł, tj. 2,7 %. Zarząd Powiatu odniósł się w Informacji do tej pozycji dochodów majątkowych stwierdzając, iż *rozpoczęcie procedury zbycia nieruchomości nastąpi we wrześniu 2020 r.* Stopień realizacji dochodów został przedstawiony tabelarycznie i opisowo, w podziale na dochody bieżące i majątkowe, z uwzględnieniem zmian planu wprowadzonych w I półroczu, wraz ze wskaźnikiem wykonania poszczególnych rodzajów dochodów.

Plan wydatków budżetowych (po zmianach) w wysokości 85 470 689,77 zł został wykonany w wysokości 40 800 655,90 zł, tj. w 47,7 % w tym wydatki majątkowe ujęte po stronie planu w łącznej wysokości 1 915 875,86 zł wykonano w wysokości 553 193,45 zł, tj. w 28,9 %.

Zarząd, podobnie jak w przypadku wykonania dochodów, przedstawił zróżnicowany stopień wykonania wydatków w zestawieniu tabelarycznym i opisowym. Realizacja wydatków została przedstawiona w podziale na wydatki bieżące i majątkowe z uwzględnieniem zmian planu wprowadzonych w I półroczu 2020 r.

Realizacja budżetu Powiatu Kluczborskiego za okres pierwszego półrocza zamknęła się nadwyżką w wysokości 4 076 207,80 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego łączna kwota zobowiązań finansowych Powiatu wg stanu na 30 czerwca 2020 r. wyniosła 81 204 586,66 zł, co stanowi 94,5 % planowanych ogółem dochodów Powiatu. Zarząd Powiatu odniósł się w dokumencie do stanu zadłużenia przedstawiając *Informację o stanie zadłużenia Powiatu Kluczborskiego na dzień 30.06.2020 r.* Powiat na dzień 30 czerwca 2020 r. nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

W odniesieniu do zrealizowanych w I półroczu 2020 r. wielkości ujętych w budżecie Powiatu, Skład Orzekający wskazuje, iż wykonanie zaplanowanych w uchwale budżetowej na 2020 r. wielkości ma istotny wpływ zarówno na uwarunkowania wynikające z realizacji programu postępowania naprawczego jak i wprowadzonych zmian w przepisach prawa, związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19. Jakkolwiek aktualny stan realizacji budżetu nie wskazuje na bezpośrednie ryzyko zagrożenia realizacji programu a w szczególności prawidłowej obsługi zobowiązań, należy mieć na względzie, że związany ze stanem pandemii spadek dochodów własnych oraz transferów z budżetu państwa a także spowolnienie na rynku nieruchomości może spowodować takie zagrożenie w przyszłości.

W tym stanie faktycznym i prawnym należało postanowić jak w sentencji.

Na podstawie art. 20 ust. 1 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Grzegorz Czarnocki