

Uchwała Nr SO-13/0954/122/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 kwietnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Pilskiego za rok 2023
wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r., w osobach:

Przewodnicząca: Marzena Węckowicz
Członkowie: Małgorzata Bekala
Monika Paczyńska

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. 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.) wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Pilskiego za 2023 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 Pilskiego w roku 2023 oraz informacja o stanie mienia Powiatu (przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2024 r. przez Zarząd Powiatu).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2040 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2023 r.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu i tabelaryczną.

1. W części opisowej przedstawiono realizację dochodów budżetowych, 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 działów klasyfikacji budżetowej w podziale na wydatki bieżące i majątkowe, w tym m.in. dotacje udzielone z budżetu Powiatu, wydatki niewygasające z upływem roku budżetowego 2022. Zarząd Powiatu omówił przychody i rozchody budżetu, stan zadłużenia Powiatu na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz odniósł się do stanu należności i zobowiązań. Przedstawił udzielone ulgi, a także czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Powiatowi dochodów. Zarząd Powiatu omówił dochody i wydatki budżetu związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, tj.: dochody i wydatki budżetu związane z realizacją zadań finansowanych środkami Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w tym: dochody i wydatki budżetu związane z realizacją zadań finansowanych ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Strategicznych: Polski Ład, wydatki budżetu związane z realizacją zadań finansowanych ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, dochody i wydatki budżetu związane z realizacją zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa finansowanych środkami z Funduszu Pomocy, dochody i wydatki określone przepisami ustawy Prawo ochrony środowiska (związane z gromadzeniem środków z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska).

2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:
 - 1) dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
 - 2) dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami realizowanych przez Powiat,
 - 3) dochody i wydatki na zadania przyjęte do realizacji na podstawie porozumień i umów z organami administracji rządowej oraz z jednostkami samorządu terytorialnego,
 - 4) należności, zaległości oraz nadpłaty w roku 2023 w stosunku do końca roku 2022,
 - 5) dochody i wydatki zrealizowane z Funduszu Pomocy Ukrainie,
 - 6) dochody i wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska,
 - 7) zrealizowane wydatki majątkowe,
 - 8) dotacje udzielone z budżetu Powiatu,
 - 9) wydatki realizowane ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych,
 - 10) dochody i wydatki realizowane ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych.
3. W sprawozdaniu przedstawiono zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, co spełnia wymogi art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2023 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Powiatu za rok 2023 został wykonany z deficytem budżetu w wysokości 23.352.597,21 zł (przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 29.849.840,53 zł), bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 274.127.555,50 zł, co stanowi 97,13 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 230.976.468,42 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 43.151.087,08 zł;
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 297.480.152,71 zł, co stanowi 95,32 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 228.550.102,91 zł,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 68.930.049,80 zł.Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących o kwotę 2.426.365,51 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. W roku sprawozdawczym Powiat zrealizował przychody z tytułu emisji papierów wartościowych w kwocie 20.000.000,00 zł (100,00% planu). Ponadto Powiat dysponował przychodami w łącznej wysokości 16.543.801,67 zł z tytułu:
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 9.488.481,50 zł, które całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2023,

- niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 7.055.320,17 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2023 w kwocie 6.059.603,70 zł.

Ponadto zrealizowano rozchody w wysokości 5.698.244,67 zł (100,00 % planu) stanowiące:

- wykup innych papierów wartościowych w kwocie 4.000.000,00 zł,
- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w wysokości 1.698.244,67 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023.

- Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 należności na koniec 2023 roku wynosiły 3.648.359,61 zł, w tym zaległości – 3.398.936,85 zł. Zarząd Powiatu w sprawozdaniu odniósł się do ww. zaległości oraz poinformował o czynnościach podejmowanych w celu wyegzekwowania dochodów należnych Powiatowi. Wielkość zaległości na koniec roku 2023 w porównaniu z rokiem 2022 uległa zwiększeniu o kwotę 142.919,95 zł.
- Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu, jak i ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosiło 77.718.225,07 zł, co stanowi 28,35 % wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 6.918.225,07 zł oraz wyemitowane obligacje komunalne w kwocie 70.800.000,00 zł.
- Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec 2023 r. zobowiązania niewymagalne wynoszą 11.029.853,08 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

IV. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S:

- nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych;
- wystąpiły przypadki, iż suma wykonania wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza plan ustalony w budżecie o łączną kwotę 606.139,10 zł w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowe:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan wydatków	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
600	60014	4430	39 900,00	39 779,90	707,50	40 487,40	587,40
710	71012	4260	67 500,00	62 777,59	8 038,90	70 816,49	3 316,49
750	75020	4260	783 206,00	716 374,45	97 758,74	814 133,19	30 927,19
754	75411	4210	275 235,00	275 226,67	7 463,45	282 690,12	7 455,12
754	75411	4260	366 473,40	366 471,49	13 265,75	379 737,24	13 263,84
754	75411	4280	56 575,00	56 575,00	350,00	56 925,00	350,00
754	75411	4300	178 672,00	178 623,35	555,00	179 178,35	506,35
754	75411	4360	24 906,00	24 888,78	1 329,87	26 218,65	1 312,65
801	80102	3020	85 568,04	85 349,92	493,23	85 843,15	275,11
801	80115	4260	1 247 150,07	1 210 028,57	171 582,27	1 381 610,84	134 460,77
801	80115	4430	100 556,08	99 459,23	5 747,62	105 206,85	4 650,77
801	80120	3020	71 634,81	71 628,05	334,45	71 962,50	327,69
801	80120	4260	708 047,23	701 936,46	84 321,15	786 257,61	78 210,38
801	80120	4300	422 795,03	421 111,83	3 146,17	424 258,00	1 462,97
801	80140	4260	324 882,22	324 613,50	38 875,64	363 489,14	38 606,92
801	80140	4280	1 915,00	1 724,00	306,00	2 030,00	115,00
801	80140	4300	56 772,63	56 737,55	48,60	56 786,15	13,52
801	80195	4260	225 143,46	223 814,86	7 203,63	231 018,49	5 875,03
852	85202	4210	1 372 038,45	1 367 730,08	5 894,12	1 373 624,20	1 585,75

852	85202	4260	1 207 218,28	1 204 278,24	113 613,52	1 317 891,76	110 673,48
852	85202	4270	110 651,41	107 270,89	4 696,80	111 967,69	1 316,28
852	85202	4300	618 695,00	618 006,11	16 146,80	634 152,91	15 457,91
852	85202	4430	66 083,14	66 074,63	14 119,55	80 194,18	14 111,04
852	85218	4260	58 000,00	52 816,12	9 786,46	62 602,58	4 602,58
852	85218	4280	3 313,00	3 313,00	686,50	3 999,50	686,50
852	85218	4300	108 100,00	105 630,63	2 848,50	108 479,13	379,13
852	85232	4260	18 000,00	17 102,28	2 248,18	19 350,46	1 350,46
853	85321	4260	44 500,00	41 705,34	7 767,48	49 472,82	4 972,82
853	85321	4300	396 226,00	395 735,99	6 299,66	402 035,65	5 809,65
853	85333	4300	117 007,00	111 796,27	7 643,72	119 439,99	2 432,99
853	85333	4700	3 930,00	3 876,00	634,83	4 510,83	580,83
854	85403	4260	157 300,00	157 300,00	7 911,26	165 211,26	7 911,26
854	85406	4300	52 805,00	52 804,78	317,80	53 122,58	317,58
854	85407	4260	339 482,30	339 182,23	48 166,21	387 348,44	47 866,14
854	85407	4360	4 955,67	4 737,23	258,28	4 995,51	39,84
854	85407	4700	300,00	300,00	100,00	400,00	100,00
854	85410	4260	545 502,74	523 584,54	83 634,71	607 219,25	61 716,51
854	85495	4260	103 647,00	100 041,85	3 998,03	104 039,88	392,88
855	85510	4260	63 076,00	60 411,35	4 782,92	65 194,27	2 118,27
Razem							606 139,10

Do ww. przekroczeń Zarząd Powiatu odniósł się w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 r. W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Zarząd Powiatu otrzymał od Rady Powiatu, mianowicie w uchwale budżetowej na 2023 r. Rada Powiatu:

- w § 7 ustaliła sumę, do której Zarząd Powiatu mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Powiatu i termin zapłaty upływa w roku następnym w wysokości 50.000.000,00 zł,
- w § 8 pkt 2 upoważniła Zarząd Powiatu do przekazania kierownikom jednostek budżetowych powiatu oraz kierownikom powiatowych inspekcji i straży uprawnień do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Natomiast w uchwale Nr LVIII.421.2022 z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Piłskiego na lata 2023-2040 Rada Powiatu upoważniła Zarząd Powiatu (§ 3 ust. 1 pkt 1 i 2) do zaciągania zobowiązań:

- związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały,
- z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,

oraz do przekazania uprawnień do zaciągania ww. zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych powiatu oraz kierownikom powiatowych inspekcji i straży (§ 3 ust. 2);

- 3) w okresie od początku roku do 31 grudnia 2023 r. dokonano planowanych wydatków przeznaczonych na zapłatę odsetek od 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 (§ 4560), pozostałych odsetek (§ 4580), kar i odszkodowań wypłaconych na rzecz osób fizycznych (§ 4590) oraz kar i odszkodowań wypłaconych na rzecz osób prawnych (§ 4600), w łącznej kwocie 174.807,84 zł.

W przedłożonym sprawozdaniu (str. 16, 51, 60-61) Zarząd poinformował o przyczynach poniesienia przedmiotowych wydatków, z wyjątkiem wydatków poniesionych w rozdz. 85410 § 4580 i § 4600 (str. 69-70 sprawozdania);

- 4) analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych odbiegało od planu, mianowicie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	% wykonania
750	75020	4440	308 269,53	300 335,86	97,42
852	85218	4440	53 082,00	52 124,80	98,19
854	85420	4440	88 034,34	84 913,28	96,45
855	85508	4440	5 686,00	5 365,96	94,37
855	85510	4440	28 040,00	25 567,46	91,18
855	85595	4440	12 312,00	11 698,85	95,01

Zarząd Powiatu w sprawozdaniu nie odniósł się do wykonania ww. wydatków poniżej planu.

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 288) „równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku (...)”. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349), podstawę naliczenia odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). Korekta powinna odbyć się zarówno w zakresie planu jak i wykonania.

- V. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 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 oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2023.

W przedłożonej informacji o stanie mienia komunalnego wskazano, iż w jednostkach oświatowych zostały zrealizowane m.in. dochody z tytułu wynajmowanych lokali mieszkalnych i użytkowych, sklasyfikowane w § 0750 rozdz. 80130 „Szkoly zawodowe” w łącznej kwocie 20.336,77 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 wynika, że dochody z ww. tytułu zostały zaplanowane i wykonane w rozdz. 80115 „Technika”, w rozdz. 80130 w 2023 r. nie zostały zaplanowane oraz wykonane dochody w § 0750.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ 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.