

Uchwała Nr SO-13/0954/54/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 7 kwietnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Pilskiego za rok 2022
wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 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. 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Pilskiego za 2022 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 2022 oraz informacja o stanie mienia Powiatu (przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2023 r. przez Zarząd Powiatu).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022-2040 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2022 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 2021. Zarząd Powiatu omówił przychody i rozchody budżetu, stan zadłużenia Powiatu na dzień 31 grudnia 2022 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, dochody i 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 2022 w stosunku do końca roku 2021,
 - 5) dochody i wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska,
 - 6) zrealizowane wydatki majątkowe,
 - 7) dotacje udzielone z budżetu Powiatu,
 - 8) wydatki realizowane z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych,
 - 9) dochody i wydatki realizowane z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19,
 - 10) dochody i wydatki zrealizowane z Funduszu Pomocy Ukrainie,
 - 11) dochody i wydatki realizowane z Rządowego Funduszu Polski Ład.
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 2022 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 2022 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Powiatu za rok 2022 został wykonany z deficytem budżetu w wysokości 14.210.131,87 zł (przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 31.434.609,36 zł), bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 219.335.105,84 zł, co stanowi 94,02 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 201.577.520,62 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 17.777.585,22 zł;
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 233.565.237,71 zł, co stanowi 88,22 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 200.283.820,17 zł,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 33.281.417,54 zł.Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących o kwotę 1.293.700,45 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 10.000.000,00 zł oraz zaciągniętej pożyczki ze środków Funduszu Dostępności z Polskiej Fundacji Przedsiębiorczości w kwocie 848.740,42 zł.
Ponadto Powiat dysponował przychodami w łącznej wysokości 25.350.107,52 zł z tytułu:

- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 16.219.751,18 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2022 w wysokości 11.956.666,00 zł,
- niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 9.130.356,34 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2022 w kwocie 9.120.992,34 zł.

Ponadto zrealizowano rozchody w wysokości 5.444.914,40 zł (przy planie wynoszącym 5.491.789,40 zł) stanowiące:

- wykup innych papierów wartościowych w kwocie 3.000.000,00 zł,
- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w wysokości 2.444.914,40 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2022 (str. 87) Zarząd poinformował, że *„Niewykonana kwota to 46.875,00 zł, która to stanowi ratę kredytu jaką Bank pobrał 2 stycznia 2023 roku zamiast na koniec grudnia 2022 r. (zgodnie z umową, jeśli ostatni dzień miesiąca przypada w sobotę lub niedzielę to płatność przypada następnego dnia roboczego). W związku z powyższym zobowiązanie to jest traktowane jako spłacone w terminie.”*

Z dokumentów będących posiadaniem tut. Izby wynika, że uchwałą Rady Powiatu w Pile Nr LXI.445.2023 z dnia 23 lutego 2023 r. zwiększono rozchody budżetu 2023 r. w § 992 „Spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów” o kwotę 46.875,00 zł.

3. Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 należności na koniec 2022 roku wynosiły 3.561.244,90 zł, w tym zaległości – 3.256.016,90 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 2022 w porównaniu z rokiem 2021 uległa zwiększeniu o kwotę 306.606,04 zł.
4. 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 2022 r. wynosiło 63.713.528,89 zł, co stanowi 29,05 % wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 8.913.528,89 zł oraz wyemitowane obligacje komunalne w kwocie 54.800.000,00 zł.
5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec 2022 r. zobowiązania niewymagalne wynoszą 13.106.108,06 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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

- 1) nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych;
- 2) wystąpiły przypadki, iż suma wykonania wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza plan ustalony w budżecie o łączną kwotę 279.693,83 zł.

W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Zarząd Powiatu otrzymał od Rady Powiatu, mianowicie w uchwale budżetowej na 2022 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 XL.334.2021 z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Pilskiego na lata 2022-2040 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 2022 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), kar i odszkodowań wypłaconych na rzecz osób prawnych (§ 4600), w łącznej kwocie 222.001,08 zł.

W przedłożonym sprawozdaniu (str. 50-52, 55, 65, 70, 75-76) Zarząd poinformował o przyczynach poniesienia przedmiotowych wydatków, z wyjątkiem wydatków poniesionych w § 4580;

- 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 w rozdz. 85420, gdzie plan został ustalony w kwocie 104.500,00 zł, a wykonanie wynosi 99.032,65 zł, tj. 94,76 % planu. Zarząd Powiatu w sprawozdaniu nie odniósł się do wykonania ww. wydatku poniżej planu.

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 923, z późn. zm.) „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 2022 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 2022.

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 17.798,94 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 wynika, że dochody z ww. tytułu zostały zaplanowane i wykonane

w rozdz. 80115 „Technika”. W rozdz. 80130 w 2022 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.