

**Uchwała Nr SO-15/0954/118/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 kwietnia 2021 r.**

**w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Pilskiego za rok 2020
wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. (ze zm.) w składzie:

Przewodnicząca: Marzena Węckowicz
Członkowie: Małgorzata Bekąta
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. 2019 r. poz.2137) z w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz.305) o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Pilskiego za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Powiatu Pilskiego w roku 2020 oraz informacja o stanie mienia Powiatu (przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2021 r. przez Zarząd Powiatu).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. (po zm.), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2040 (po zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2020 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, dotacje udzielone z budżetu, z zakresu ochrony środowiska, przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Powiatu na dzień 31 grudnia 2020 r.
 2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:
 - 1) dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
 - 2) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami realizowanych przez powiat,
 - 3) zestawienie dochodów i wydatków na zadania przyjęte do realizacji na podstawie porozumień i umów z organami administracji rządowej oraz z jednostkami samorządu terytorialnego,
 - 4) dochody i wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska,
 - 5) zestawienie zrealizowanych wydatków majątkowych,
 - 6) zestawienie dotacji udzielonych z budżetu powiatu,
 - 7) dochody i wydatki realizowane z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.
 3. W sprawozdaniu opisano 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 omówiono stopień zaawansowania realizacji

programów wieloletnich ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej, co spełnia wymogi art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 r. 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 za rok 2020 został wykonany z nadwyżką w kwocie 2.334.574,30 zł (przy planowanym deficycie 18.908.843,55 zł), bowiem:

a) dochody zrealizowano w wysokości 206.773.591,47 zł, co stanowi 98,31 % wielkości planowanej, w tym:

- dochody bieżące wykonano w wysokości 186.319.808,91 zł,
- dochody majątkowe wykonano w wysokości 20.453.782,56 zł;

b) wydatki zrealizowano w wysokości 204.439.017,17 zł, co stanowi 89,18 % wielkości planowanej, w tym:

- wydatki bieżące w wysokości 177.311.334,74 zł,
- wydatki majątkowe w wysokości 27.127.682,43 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 przychody budżetu w łącznej wysokości 19.832.795,82 zł, w tym: z tytułu emisji papierów wartościowych w kwocie 8.000.000,00 zł, z zaciągniętego kredytu w kwocie 2.000.000,00 zł i zaciągniętej pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego w kwocie 4.372.077,55 zł oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 5.460.718,27 zł.

Rozchody zrealizowano w wysokości 5.423.952,00 zł, które dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 3.423.952,00 zł oraz wykupu obligacji w kwocie 2.000.000,00 zł.

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 2020 r. wynosiło 53.024.628,22 zł, co stanowi 25,64 % wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec 2020 r. zobowiązania niewymagalne wynoszą 9.031.179,56 zł. Zobowiązania wymagalne wystąpiły w kwocie 7.662,00 zł. W sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu (str. 90) Zarząd Powiatu podał, iż zobowiązania wymagalne: „Dotyczą one podatku od wypłaconych nagród i są skutkiem rozbieżności między pobraną zaliczką na podatek dochodowy a należną zaliczką za luty, wrzesień i październik 2020 r. Różnica została zauważona w trakcie sporządzania deklaracji rocznej PIT-4R za 2020 r. i niezwłocznie wpłacona w dniu 19 stycznia 2021 r.”.

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

- 1) nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- 2) stwierdzono, że wystąpiły przypadki, iż suma wykonania wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza plan ustalony w budżecie. W opinii Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Zarząd Powiatu otrzymał od Rady Powiatu;
- 3) 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 (rozd. 85321, 85508 § 4560), odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat (rozd. 70005 § 4570), kar i odszkodowań wpłacanych na rzecz osób fizycznych i osób

prawnych odpowiednio w § 4590 i § 4600 (rozdział 60014, 70005, 71012,75020) oraz pozostałe odsetki w § 4580 (rozdział 75020).

W przedłożonym sprawozdaniu Zarząd poinformował o przyczynach poniesienia przedmiotowych wydatków za wyjątkiem zapłaty odsetek w rozdziale 75020 w § 4580 w kwocie 173,83 zł.

- 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. 80152 plan: 6.709,00 zł, wykonanie: 6.450,09 zł, tj. 96,14 % oraz w rozdz. 85218 plan: 41.276,00 zł, wykonanie: 40.091,48 zł, tj. 97,13 % plany. Zarząd Powiatu 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 2020 r. poz. 1070) „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 (...)”.

- IV. W 2020 roku Jednostka pozyskała środki finansowe z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (dalej RFIL) w wysokości 9.674.096,00 zł (dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020”). W 2020 r. środki z RFIL w łącznej kwocie 4.174.096,00 zł przeznaczono na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa hali sportowej przy Liceum Ogólnokształcącym Mistrzostwa Sportowego w Piłce Siatkowej w Piłce”.

Niewykorzystane w 2020 r. środki z RFIL w kwocie 5.500.000,00 zł zostały wprowadzone do uchwały budżetowej na 2021 rok w § 905 „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach”. W uchwale wskazane zostały konkretne wydatki inwestycyjne, które zostaną sfinansowane środkami z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

- V. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. zawierająca dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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.