



Uchwała Nr SO-13/0954/166/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 kwietnia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Pilskiego za rok 2021
wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony Zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 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. 2019 r. poz. 2137, z późn.zm.) z w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn.zm.) o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Pilskiego za 2021 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 wykonania budżetu Powiatu Pilskiego w roku 2021 oraz informacja o stanie mienia Powiatu (przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2022 r. przez Zarząd Powiatu).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2040 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2021 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. Omówiono dochody i wydatki z zakresu ochrony środowiska, przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Powiatu na dzień 31 grudnia 2021 r.
 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) dochody i wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska,
 - 5) zrealizowane wydatki majątkowe,
 - 6) dotacje udzielone z budżetu Powiatu,
 - 7) dochody i wydatki realizowane z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych,
 - 8) dochody i wydatki realizowane z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

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 2021 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 2021 został wykonany z nadwyżką w wysokości 3.313.986,75 zł (przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 17.830.486,65 zł), bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 215.045.001,72 zł, co stanowi 95,14 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 197.832.250,49 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 17.212.751,23 zł;
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 211.731.014,97 zł, co stanowi 86,82 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 183.124.565,45 zł,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 28.606.449,52 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 wysokości 10.900.000,00 zł z tytułu emisji papierów wartościowych. Ponadto Powiat dysponował przychodami w łącznej wysokości 16.743.384,12 zł z tytułu:
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 11.234.020,12 zł,
 - niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 5.509.364,00 zł.

Ponadto zrealizowano rozchody w wysokości 5.607.263,35 zł stanowiące:

 - wykup innych papierów wartościowych w kwocie 2.000.000,00 zł,
 - spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w wysokości 3.607.263,35 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku.
3. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu, 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 2021 r. wynosiło 58.311.195,87 zł, co stanowi 27,12 % wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 10.509.702,87 zł, wyemitowane obligacje komunalne w kwocie 47.800.000,00 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 1.493,00 zł.
4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec 2021 r. zobowiązania niewymagalne wynoszą 9.828.113,73 zł. Zobowiązania wymagalne stanowiły kwotę 1.493,00 zł. W sprawozdaniu z wykonania budżetu (str. 86) Zarząd Powiatu poinformował, iż zobowiązania wymagalne na koniec 2021 r. wystąpiły w Zespole Szkół Technicznych w Pile i dotyczyły podatku od wynagrodzeń za miesiąc październik 2021 r.

III. 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 477.955,54 zł.

W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Zarząd Powiatu otrzymał od Rady Powiatu, mianowicie w uchwale budżetowej na 2021 r. Rada Powiatu:

- w § 6 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 30.000.000,00 zł,
- w § 8 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.

W § 3 uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Pileckiego na lata 2021-2040 Rada Powiatu upoważniła Zarząd Powiatu 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,

- 3) w okresie od początku roku do 31 grudnia 2021 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) oraz kar i odszkodowań wypłaconych na rzecz osób fizycznych (§ 4590).

W przedłożonym sprawozdaniu (str. 38, 56 i 65) Zarząd poinformował o przyczynach poniesienia przedmiotowych wydatków,

- 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. 60014 plan: 22.479,00 zł, wykonanie: 19.378,26 zł, tj. 86,20 % oraz w rozdz. 85407 plan: 54.800,00 zł, wykonanie: 48.782,00 zł, tj. 89,01 %. 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 2021 r. poz. 746) „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,

- 5) w tabeli 3.13 „Wykonanie dotacji z budżetu powiatu” wskazano, że plan dotacji ogółem po zmianach wynosi 32.791.638,53 zł, w tym plan dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych 18.498.030,54 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 oraz uchwały

budżetowej na 2021 rok (po zmianach) wynika, że plan dotacji ogółem wynosi 32.857.339,97 zł, w tym plan dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych 18.563.731,98 zł.

- IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 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 2021.

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 „Szkoły zawodowe” w łącznej kwocie 107.042,67 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 wynika, że dochody z ww. tytułu zostały zaplanowane i wykonane w rozdz. 80115 „Technika”.

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.