

Uchwała Nr SO-13/0954/73/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 kwietnia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Złotowskiego
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 Węcłowicz
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. z 2019 r. poz. 2137, z późn. zm.) 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.) wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Złotowskiego za 2021 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 Złotowskiego za 2021 rok oraz informacja o stanie mienia Powiatu Złotowskiego (przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2022 r. przez Zarząd Powiatu Złotowskiego).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. (po zm.), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2030 (po zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2021 rok.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu i część tabelaryczną.
1. W części opisowej przedstawiono realizację dochodów budżetowych, a 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 rozdziałów klasyfikacji budżetowej. Ponadto wskazano przychody, rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Powiatu na dzień 31 grudnia 2021 r.
 2. W części tabelarycznej przedstawiono:
 - 1) dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
 - 2) przychody i rozchody budżetu;
 - 3) zestawienie zrealizowanych wydatków majątkowych;
 - 4) zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Powiatu.
 3. W części IX sprawozdania zostały przedstawione zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowych z udziałem środków, o których jest mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. W części X sprawozdania zostały zawarte informacje o stopniu zaawansowania programów wieloletnich.

4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem wymienionych w pkt IV.
5. Do sprawozdania dołączono sprawozdanie „Wykonanie planu finansowego i inwestycyjnego Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie za 2021 rok”. Skład Orzekający informuje, że informację o przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, dla którego organem założycielskim jest jednostka samorządu terytorialnego, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego za rok budżetowy przedkłada jedynie organowi stanowiącemu jst (art. 267 ust 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych), natomiast organowi stanowiącemu jst i regionalnej izbie obrachunkowej wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu jst za I półrocze (art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych).

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 rok 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 Złotowskiego za rok 2021 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 4.347.512,89 zł, bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 90.688.155,44 zł, co stanowi 100,37 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 78.195.409,16 zł,
 - dochody majątkowe w wysokości 12.492.746,28 zł;
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 86.340.642,55 zł, co stanowi 93,63 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 73.540.626,43 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 12.800.016,12 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 dysponował przychodami w kwocie 13.077.407,84 zł, w tym:
 - z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 8.836.869,72 zł,
 - z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.240.538,12 zł.Rozchody zostały zrealizowane w kwocie 1.590.000,00 zł i dotyczyły spłaty rat kredytu długoterminowego.
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 2021 r. wynosiło 14.489.072,00 zł, co stanowi 15,98 % wykonanych dochodów.
4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2021 zobowiązania niewymagalne wynosiły 3.484.368,55 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

- 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 o łączną kwotę 24.242,95 zł, w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	§	Plan wydatków	Wydatki wykonane	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (5-4)
1	2	3	4	5	6	5	6
750	75020	4260	350.000,00	312.142,60	56.225,49	368.368,09	18.368,09
754	75411	4360	10.728,00	10.678,28	60,68	10.738,96	10,96
853	85333	4260	60.893,00	58.697,69	8.059,21	66.756,90	5.863,90
Razem							24.242,95

Do przyczyny powstania ww. przekroczeń Zarząd Powiatu nie odniósł się w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 r.

W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Zarząd Powiatu otrzymał od Rady Powiatu, a mianowicie:

- a) w uchwale Nr XXVIII/203/2021 Rady Powiatu Złotowskiego z dnia 27 stycznia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Złotowskiego na 2021 rok:
 - w § 12 pkt 3 Rada Powiatu upoważniła Zarząd Powiatu do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych 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 § 13 ustalono sumę do wysokości 2.500.000,00 zł, do której Zarząd Powiatu mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania.
- b) w uchwale Nr XXVIII/202/2021 Rady Powiatu Złotowskiego z dnia 27 stycznia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Złotowskiego na lata 2021-2030 w § 3 pkt 2 Rada Powiatu upoważniła Zarząd Powiatu do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Powiatu, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy;
- 3) w okresie od początku roku do 31 grudnia 2021 r. dokonano planowanych wydatków przeznaczonych na zapłatę kar i odszkodowań wypłacanych na rzecz osób fizycznych (§ 459) oraz kar, odszkodowań i grzywien wypłacanych na rzecz osób pranych i innych jednostek organizacyjnych (§ 460) w łącznej kwocie 378.177,66 zł.

W przedłożonym sprawozdaniu (str. 83) Zarząd Powiatu poinformował o przyczynach poniesienia przedmiotowych wydatków.

IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że wystąpiły m.in. następujące rozbieżności:

- w części III pn. „Szczegółowa informacja o realizacji dochodów budżetowych” wskazano, że dochody w rozdz. 85421 „Młodzieżowe ośrodki socjoterapii” zostały zrealizowane w wysokości 173.901,40 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku wynika kwota 201.723,72 zł;
- w części IV pn. „Szczegółowa informacja o realizacji wydatków budżetowych” wskazano, że w dz. 750 „Administracja publiczna” wydatkowano środki w łącznej kwocie 9.145.225,30 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków

budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. wynika kwota 10.232.444,78 zł.

- V. 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.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Marzena Węcłowicz

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.