

Uchwała Nr SO-13/0954/109/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 kwietnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Złotowskiego
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 Bekała
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 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 Złotowskiego 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 Złotowskiego za 2022 rok oraz informacja o stanie mienia Powiatu Złotowskiego (przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2023 r. przez Zarząd Powiatu Złotowskiego).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. (po zm.), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022-2030 (po zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2022 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 2022 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. Do sprawozdania dołączono sprawozdanie „Wykonanie planu finansowego i inwestycyjnego Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie za 2022 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 2022 rok 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 tutaj Izbie, za wyjątkiem wymienionych w pkt V.

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, iż w roku 2022:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 98.427.329,56 zł, co stanowi 91,42 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 84.897.150,73 zł,
 - dochody majątkowe w wysokości 13.530.178,83 zł;
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 109.734.415,79 zł, co stanowi 95,65 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 80.409.929,66 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 29.324.486,13 zł.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących o kwotę 4.487.221,07 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wynik wykonania budżetu Powiatu Złotowskiego za rok 2022 rok stanowi deficyt budżetu w wysokości 11.307.086,23 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 7.052.614,48 zł, zatem w wysokości wyższej od planowanego o 4.254.471,75 zł. Wpływ na wysokość deficytu miały zaplanowane i niewykonane dochody majątkowe (65,85 % planu), w tym także dochody ze sprzedaży majątku (4,33 % planu). Do niższego wykonania wskazanych dochodów Zarząd Powiatu odniósł się w części opisowej sprawozdania (str. 55,

57 i 98), wskazując m.in., że „Realizacja dochodów budżetowych napotkała w roku 2022 szereg problemów, związanych ze zmianami prawa oraz ogólną sytuacją gospodarczą. Dramatycznie niskie wpływy osiągnięto ze sprzedaży majątku – mimo kolejnych ogłaszanych przetargów udało się zrealizować jedynie 4,33 % planu”.

Skład Orzekający podkreśla, że Powiat Złotowski posiadał na dzień 31 grudnia 2022 roku środki, które umożliwiły sfinansowanie deficytu budżetu 2022 roku.

2. W roku sprawozdawczym Powiat dysponował przychodami w kwocie 15.834.846,40 zł, w tym:

- z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 5.980.585,04 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2022,
- z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 9.854.261,36 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2022 w kwocie 2.672.029,44 zł.

Rozchody zostały zrealizowane w kwocie 1.600.000,00 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 2022 r. wynosiło 12.889.072,00 zł, co stanowi 13,10 % wykonanych dochodów.

4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2022 zobowiązania niewymagalne wynosiły 3.921.804,17 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

IV. 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 43.605,45 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
700	70005	4300	91.130,00	82.022,49	11.070,00	93.092,49	1.962,49
750	75019	3030	326.000,00	313.162,92	25.505,74	338.668,66	12.668,66
754	75411	4260	165.782,00	165.780,47	1.027,75	166.808,22	1.026,22
801	80115	4260	294.617,00	283.433,81	28.003,05	311.436,86	16.819,86
801	80140	4210	42.000,00	41.992,61	492,00	42.484,61	484,61
801	80140	4510	0,00	0,00	147,84	147,84	147,84
853	85333	4260	73.910,00	70.200,05	5.423,09	75.623,14	1.713,14
854	85406	4260	62.922,00	61.587,31	4.884,47	66.471,78	3.549,78
854	85421	4260	145.000,00	134.495,47	14.840,68	149.336,15	4.336,15
854	85421	4300	75.550,00	75.550,00	569,10	76.119,10	569,10
854	85421	4510	200,00	69,00	458,60	527,60	327,60
Razem							43.605,45

Do przyczyny powstania ww. przekroczeń Zarząd Powiatu nie odniósł się w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 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 XLIII/290/2022 z dnia 19 stycznia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Złotowskiego na 2022 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 5.000.000,00 zł, do której Zarząd Powiatu mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania.
 - b) w uchwale Nr XLIII/289/2022 z dnia 19 stycznia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Złotowskiego na lata 2022-2030 w § 3 Rada Powiatu upoważniła Zarząd Powiatu do zaciągania zobowiązań:
 - związanych z realizacją przedsięwzięć,
 - 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 2022 r. dokonano planowanych wydatków przeznaczonych na zapłatę pozostałych odsetek (§ 4580), kar i odszkodowań wypłacanych na rzecz osób fizycznych (§ 4590) oraz kar, odszkodowań i grzywien wypłacanych na rzecz osób pranych i innych jednostek organizacyjnych (§ 4600) w łącznej kwocie 8.027,44 zł.
- W przedłożonym sprawozdaniu (str. 87) Zarząd Powiatu poinformował o przyczynach poniesienia przedmiotowych wydatków.

V. 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 dz. 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa” zostały zrealizowane w wysokości 7.266.010,59 zł (str. 59), podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 wynika kwota 7.407.390,51 zł,
 - dochody w rozdz. 75622 „Udziały powiatów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa” zostały zrealizowane w łącznej kwocie 15.529.053,46 zł, z tego dochody w § 0010 „Podatek dochodowy od osób fizycznych” w kwocie 14.068.066,00 zł oraz w § 0020 „Podatek dochodowy od osób prawnych” w kwocie 1.460.987,46 zł (str. 60), podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 wynika, że dochody w rozdz. 75622 zostały zrealizowane w łącznej kwocie 19.547.778,76 zł, z tego dochody w § 0010 w kwocie 18.365.928,20 zł i dochody w § 0020 w kwocie 1.181.851,56 zł,
 - na str. 62 wskazano rozdział 80153 „Przeciwdziałanie narkomanii”, zamiast 85153 „Przeciwdziałanie narkomanii”,

- na str. 62 wskazano, że dochody w dz. 852 „Pomoc społeczna” zostały zrealizowane w kwocie 6.701,35 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 wynika kwota 42.658,64 zł,
- dochody w rozdz. 85510 „Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych” zostały zrealizowane w kwocie 1.284.163,44 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 wynika kwota 1.284.143,44 zł,
- w części IV pn. „Szczegółowa informacja o realizacji wydatków budżetowych” wskazano, że:
 - w rozdz. 60014 „Drogi publiczne powiatowe” wydatkowano środki w łącznej kwocie 19.996.723,35 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 wynika kwota 19.996.707,35 zł,
 - w rozdz. 75411 „Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej” wydatkowano środki w łącznej kwocie 7.273.743,20 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 wynika kwota 7.404.591,51 zł,
- w części V pn. „Szczegółowa informacja o przychodach i rozchodach budżetu” przy opisie planu przychodów i rozchodów na dzień 31 grudnia wskazano rok 2021, zamiast 2022.

VI. 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.

Mając powyższe na uwadze 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.