

Uchwała Nr SO-11/0954/219/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 10 maja 2022 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Nowotomyskiego za rok 2021 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego 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. (ze zmianami) w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska
Członkowie: Małgorzata Okrent
Danuta Szczepańska

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 ze zm.), w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Nowotomyskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok oraz informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było przedłożone tut. Izbie sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Nowotomyskiego za rok 2021 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego. I objaśnieniami.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (wraz ze zmianami dokonanymi przez Radę i Zarząd w ciągu roku budżetowego), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami Jednostki.

Przedłożone sprawozdanie zawiera:

- a) Część opisową wraz z zestawieniami tabelarycznymi obejmującymi:
- strukturę zrealizowanych dochodów,
 - zestawienie zmian dochodów,
 - wykonanie planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - wykonanie wydatków,
 - wydatki majątkowe,
 - zestawienie zmian wydatków,
 - plan i wykonanie dotacji przekazanych na podstawie odrębnych ustaw, związanych z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego,
 - omówienie wykonania planu ważniejszych wydatków z wyodrębnieniem wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi, wydatków majątkowych, rozdysonowanie rezerwy, informację o należnościach i zobowiązaniach powiatu,
 - zmiany w wydatkach na programy i projekty realizowane w 2021 roku ze środków z budżetu

Unii Europejskiej oraz nie podlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także inne środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, niepodlegające zwrotowi,

- stopień realizacji zadań ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Nowotomyskiego na lata 2021-2032.

Zestawienia zmian dochodów i wydatków (wg działów) przewiduje wykazanie: plan na 1 stycznia 2021, zmniejszenie planu, zwiększenie planu, plan na 31 grudnia 2021, wykonanie od początku roku, % wykonania.

Załączniki do części opisowej:

- zestawienie tabelaryczne planu i wykonania wraz ze stosunkiem procentowym realizacji dochodów,
- zestawienie tabelaryczne planu i wykonania wraz ze stosunkiem procentowym realizacji wydatków,
- plan i wykonanie dotacji celowych przekazanych na podstawie odrębnych ustaw, związanych z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2021 roku.

II. 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 tutaj. Izbie z wyjątkiem przedstawionych w pkt VIII.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2021 został wykonany z nadwyżką w kwocie 3.281.950,76 zł, bowiem:

- dochody wykonano w wysokości 92.904.857,22 zł, tj. 99,38 % planu,
- wydatki wykonano w wysokości 89.622.906,46 zł, tj. 88,49 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 84.916.770,61 zł, a wydatki bieżące w kwocie 74.215.184,32 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 14.409.656,99 zł, w tym 2.184.209,00 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych oraz 12.225.447,99 zł z tytułu wolnych środków.

W okresie sprawozdawczym rozchody budżetu zaplanowano w kwocie 5.753.911,08 zł (wykonanie 100%), w tym z tytułu spłaty rat z zaciągniętych kredytów w kwocie 3.663.911,08 zł. Zaplanowano również rozchody z tytułu przelewów na rachunki lokat w kwocie 2.090.000,00 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 wynika, że zadłużenie Powiatu z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2021 roku wyniosło 23.994.156,76 zł, co stanowi 25,83 % wykonanych dochodów.

IV. Ze sprawozdania wynika, że Powiat w 2021 r. otrzymał środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 2.090.000,00 zł z przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne. W roku 2021 środki te nie zostały wykorzystane, a w roku 2022 zaplanowano je w przychodach budżetu, wskazując jednocześnie zadania inwestycyjne finansowane tymi środkami.

V. Analiza wydatków budżetowych w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 wykazała, że:

- nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.

1) W n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
754	75411	4260	72.158,00	72.119,04	158,27	72.277,31	119,31
754	75411	4300	72.839,00	72.835,65	242,60	73.078,25	239,25
Razem:							358,56

Rada Powiatu Nowotomyskiego w uchwale Nr XXIV/241/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu Powiatu Nowotomyskiego na rok 2021:

- ustaliła kwotę 15.000.000,- zł, do której Zarząd Powiatu może samodzielnie zaciągać zobowiązania wykraczające poza rok budżetowy i nie są związane z realizacją przedsięwzięć wieloletnich (§ 10). Następnie uchwałą XXXI/291/2021 z dnia 27 października 2021 roku Rada Powiatu Nowotomyskiego ustaliła kwotę 10.663.908,70 zł, do której Zarząd Powiatu może samodzielnie zaciągać zobowiązania wykraczające poza rok budżetowy i nie są związane z realizacją przedsięwzięć wieloletnich,
- upoważniła Zarząd do przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 9).

VI. W niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	100,00	100,00
853	85395	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie	8.015,00	8.004,00

Odnosnie poniesionych wydatków Zarząd (str. 113 sprawozdania) wyjaśnił, co następuje:

- wydatki w dz. 700, rozdz. 70005 – „Kwota 100,00 zł to kwota odszkodowania za przejęcie nieruchomości, t.j. działki ewidencyjnej nr 970/1 położonej w Bolewicach na rzecz Powiatu Nowotomyskiego na podstawie decyzji Wójta Gminy Miedzichowo zatwierdzającej podział działki nr 970”,

- wydatki w dz. 853, rozdz. 85395 – „Kwota 8.004,00 zł to kwota odsetek od podlegającej zwrotowi części dotacji – w związku z rozliczeniem projektu „Powiat Nowotomyski stawia na rodzinę” (pozycja dotycząca wydatków partnera – Fundacji Aktywności Lokalnej)”.

VII. 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 dz. 750 rozdz. 75020 – plan 208.000,00 zł a wykonanie 203.014,51 zł (97,60 % planu),
dz. 855 rozdz. 85508 – plan 3.101,00 zł a wykonanie 2.976,50 zł (95,98 % 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) „*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 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zfsś (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349), podstawę do 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.

VIII. *Analiza przedłożonego sprawozdania wykazała, że wystąpiły w nim poniżej wyszczególnione błędy i uchybienia:*

- 1) *na str. 63 sprawozdania w opisie wydatków w dz. 600 wykazano w dniu 30 czerwca 2021 zwiększenie w dz. 600 rozdz. 60014 § 6060 o kwotę 806.732,40 zł, podczas gdy z uchwały Nr XXIX/274/2021 z 30.06.2021 r. wynika, iż zmiany dokonano w § 6050.*
- 2) *Na str. 78 sprawozdania w opisie wydatków w dz. 801 w dniu 24 listopada 2021 roku wykazano zmiany w planie wydatków w rozdz. 80115 zwiększając § 3020, podczas gdy z zarządzenia Nr 415/FN/2021 z 24.11.2021 r. wynika, iż dokonano zmiany w rozdz. 80120 § 3020,*
- 3) *Na str. 139 sprawozdania w załączniku Nr 1 do Informacji o Kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nowotomyskiego za 2021 rok w poz. 4 „Przychody budżetu(4.1+4.2+4.3.)” wykazano plan w kwocie 21.553.408,65 zł zamiast 13.553.408,65 zł, w poz. 4.2 „Przychody (kredyty, pożyczki, emisje obligacji)” wykazano plan w kwocie 8.000.000,00 zł zamiast 0,00 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku.*

IX. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2021 r. przedłożona została „Informacja o stanie mienia Powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.”, co jest wymagane przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Powiat posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość oraz dochody uzyskane z mienia w 2021 r.

Skład Orzekający zauważa, że w Informacji, w zał. Nr 3. „Forma dysponowania nieruchomościami jednostki samorządu terytorialnego” (str. 9 Informacji), nie wykazano § 0800 „wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego” w kwocie 517.947,- zł.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Łaszkowska

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..