

UCHWAŁA Nr SO-5/0954/152/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 kwietnia 2023 roku

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Tureckiego
za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2023 roku w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka
Członkowie: Anna Krzywińska
 Aleksandra Marszałek

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Tureckiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

o p i n i ę p o z y t y w n ą

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Tureckiego za 2022 rok załączone do uchwały Zarządu Powiatu Tureckiego Nr 891/2023 z dnia 31 marca 2023 roku, przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 31 marca 2023 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
 - 1) prognozowane dochody budżetu w wysokości 117.755.770,53 zł, zrealizowano w kwocie 119.966.210,47 zł, co stanowi 101,88% planu, z tego:
 - dochody bieżące – 106.039.805,17 zł, co stanowi 101,78% planu,
 - dochody majątkowe – 13.926.405,30 zł, co stanowi 102,64% planu,
 - 2) planowane wydatki budżetu w wysokości 133.943.154,72 zł, zrealizowano w kwocie 126.950.100,45 zł, co stanowi 94,78% planu, z tego:
 - wydatki bieżące – 98.691.605,32 zł, co stanowi 94,53% planu
 - wydatki majątkowe – 28.258.495,13 zł, co stanowi 95,66% planu.

Budżet roku 2022 zamknął się deficytem w kwocie 6.983.889,98 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 16.187.384,19 zł.

Wynik operacyjny wykonania budżetu 2022 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi ma wartość dodatnią i wynosi 7.348.199,85 zł przy planowanym deficycie operacyjnym w wielkości 214.968,65 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

- Przychody budżetu wyniosły 25.671.204,17 zł (z tego: przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych /§950/ wyniosły 2.500.000,00 zł, 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 /§905/ wyniosły 14.058.666,67 zł, przychody wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków /§906/ wyniosły 549.703,55 zł, nadwyżka z lat ubiegłych /§957/ w wysokości 8.562.833,95 zł), natomiast na zrealizowane rozchody budżetu w kwocie 4.000.000,00 zł (udzielone pożyczki i kredyty /§991/). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku.

Zarząd w sprawozdaniu wyjaśnił, iż w budżecie na 2022 rok zaplanowano także przychody ze spłaty pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w kwocie 1.000.000,00 zł, jednakże zgodnie z informacją Dyrektora SP ZOZ w Turku o sytuacji finansowej, jednostka ta nie była w stanie spłacić zobowiązań wobec Powiatu Tureckiego.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Powiatu z tytułu kredytów i pożyczek wynosiły 4.000.000 zł.

W okresie sprawozdawczym nie zostały poniesione wydatki z tytułu udzielonych poręczeń, a w sprawozdaniu Zarząd poinformował, iż SP ZOZ terminowo spłacał kredyty na które udzielono poręczenia.

Stosownie do sprawozdania Zarządu z wykonania budżetu Powiatu za 2022 rok oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku, na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, a niewymagalne zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń wynoszą 5.714.646,60 zł.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano zobowiązania niewymagalne w wysokości 5.336.479,33 zł.

Na podstawie analizy danych wynikających ze sprawozdań ustalono, iż w kilku przypadkach zaciągnięto zobowiązania niewymagalne dotyczące wydatków bieżących (nie stanowiących zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych), które po zsumowaniu z wykonanymi wydatkami przewyższają roczny plan określony w uchwale budżetowej na 2022 rok. Zarząd w części opisowej sprawozdania (str. 39) poinformował, iż zobowiązania niewymagalne zaciągnięte zostały w ramach upoważnień wynikających z § 12 ust. 6

uchwały Nr XXXV/249/2021 Rady Powiatu Tureckiego z dnia 29 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tureckiego na 2022 rok, a następnie uchwały Nr 640/2022 Zarządu Powiatu Tureckiego w sprawie przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu Tureckiego do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

3. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji. W oddzielnych tabelach przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków na zadania zlecone ustawami z zakresu administracji rządowej, wykaz wydatków majątkowych i dotacji udzielonych z budżetu Powiatu oraz dochody i wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska. Podano także informacje o dotacjach celowych oraz o wydatkach związanych z realizacją zadań przejętych na podstawie umów i porozumień między j.s.t.

W części opisowej sprawozdania w zakresie dochodów i wydatków przy poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej zamieszczono kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków. W odniesieniu do wybranych grup dochodów zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonania ważniejszych dochodów, natomiast w części dotyczącej wydatków zaprezentowano przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej ich rzeczowe wykonanie wraz z uwzględnieniem wydatków majątkowych. W odniesieniu do wydatków majątkowych omówiono zrealizowane wydatki, natomiast nie wskazano jakie były przyczyny braku wykonania wydatków zaplanowanych na zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 4490P Grąbków - Kowale Pańskie” – plan 120.000,00 zł , „Przebudowa drogi powiatowej nr 3400P Koło - Brudzew – Brudzyń” – 217.000,00 zł , „Budowa chodnika w m. Smaszew wraz z odwodnieniem i oświetleniem ulicznym” – plan 22.688,00zł i „Zakup busa szkolnego dla dzieci niepełnosprawnych w Zespole Placówek Edukacyjno-Wychowawczych w Turku” – plan 50.000,00 zł.

Sprawozdanie obejmuje wykaz dochodów uzyskanych z Funduszu Pomocy i wydatków sfinansowanych z tych środków z przeznaczeniem na udzielenie pomocy obywatelom Ukrainy.

4. W sprawozdaniu w części tabelarycznej (zał. Nr 5) wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 49.770,23 zł i wykonane wydatki z zakresu ochrony środowiska w 2022 roku w rozdz. 02001 /Gospodarka leśna/ oraz w rozdz. 90095 /Pozostała działalność/ w łącznej wysokości 22.436,31 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę na treść przepisu art. 403 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2022 r. poz. 2556 z późn. zm.), który stanowi, iż do zadań powiatów należy finansowanie ochrony środowiska w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 18, 21-25, 29,

31, 32 i 38-42 w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6, stanowiących dochody budżetów powiatów, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy.

Nadto w załączniku zał. Nr 5 do sprawozdania popełniono omyłkę, gdyż plan wydatków w rozdziale 90095 /Pozostała działalność/ § 4210 /Zakup materiałów i wyposażenia/ wykazano w wysokości 9.000,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S oraz uchwały budżetowej po zmianach wynika, że wydatki w wyżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej zaplanowano w kwocie 6.000,00 zł.

5. W sprawozdaniu podano informacje (załącznik Nr 6) o poniesionych wydatkach z budżetu Powiatu związanych z realizacją zadań określonych w art. 41b ust. 3 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2021 r. poz. 1990, z późn., zm.) przy czym łączną kwotę wydatków porównano z dochodami z udostępniania map oraz innych materiałów i informacji z zasobów wojewódzkich, a także z opłat za czynności związane z prowadzeniem tych zasobów uzyskanymi w 2022 roku. Skład Orzekający wskazuje, iż przepis art. 41b ust. 3 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne stanowi, iż z budżetu powiatu, w wysokości nie mniejszej niż uzyskana w roku poprzednim kwota wpływów z udostępniania map oraz innych materiałów i informacji z zasobów wojewódzkich, a także z opłat za czynności związane z prowadzeniem tych zasobów - są finansowane zadania związane z gromadzeniem, aktualizacją, uzupełnianiem, udostępnianiem i zabezpieczaniem zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz wyłączeniem materiałów z zasobu.
6. W sprawozdaniu Zarząd Powiatu zawarł informacje o wydatkach poniesionych na opłacenie odsetek sklasyfikowanych w § 4580 /Pozostałe odsetki/ w rozdziale 60014 /Drogi publiczne powiatowe/ w kwocie 35.014,93 zł, a także o odszkodowaniu (§ 4600) wypłaconym w wysokości 1.000,00 zł w rozdziale 71015 /Nadzór budowlany/ na podstawie wyroku sądu. Nadto wykazano, iż na wypłatę odszkodowań za nieruchomości przejęte pod drogi publiczne w rozdziale 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ § 4590 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych/ wypłacono 12.932,00 zł w ramach realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i 12.932,00 zł w ramach realizacji zadań własnych Powiatu, a zatem łącznie wykazano wydatki w wysokości 25.864,00 zł oraz poinformowano, że odszkodowanie dla jednej osoby złożono do depozytu sądowego.
7. Sprawozdanie uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, z wyspecyfikowaniem numerów i dat podjętych uchwał oraz kwot dokonanych zmian (strony 48 części opisowej sprawozdania), a zatem spełnia dyspozycje wynikające z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
8. Sprawozdanie zawiera informacje o finansowym stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich wyrażonym w wielkości wydatków poniesionych w 2022 roku

i od początku realizacji poszczególnych przedsięwzięć oraz wykonaniu procentowym w stosunku do łącznych nakładów, co spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W sprawozdaniu nie zawarto danych o wykorzystaniu w 2022 planowanych limitów zobowiązań ustalonych dla poszczególnych przedsięwzięć wieloletnich. Nadto w sprawozdaniu popełniono omyłkę, gdyż dla przedsięwzięcia „Dotacja na prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy” wykazano limit wydatków w 2022 r. w wysokości 1.185.009,00 zł, a zgodnie z wykazem przedsięwzięć załączonym do Wieloletniej Prognozy Finansowej po zmianach limit na 2022 r. dla tego zadania wynosi 1.132.572,00 zł.

9. 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.

II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Powiatu na dzień 31 grudnia 2022 r. zawierającą dane dotyczące przysługujących Powiatowi prawach własności do nieruchomości wg poszczególnych jednostek organizacyjnych z podaniem łącznej wartości mienia w tych jednostkach, danych o dochodach uzyskanych z mienia oraz zmianie wartości mienia jednostek organizacyjnych, jakie nastąpiły w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. wraz z opisem tych zmian. Informacja zawiera również dane o środkach trwałych w budowie (inwestycjach rozpoczętych) w szczególności realizowanych zadań z podaniem ich wartości.

W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę wszystkie okoliczności Skład Orzekający orzekł jak w uchwale.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Zofia Ligocka

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.