

UCHWAŁA Nr SO-5/0954/97/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 kwietnia 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Tureckiego
za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

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: Zofia Ligocka
Członkowie: Renata Konowalek
Leszek Maciejewski

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 2019 r., poz. 2137 z późn. zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Tureckiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 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 2021 rok załączone do uchwały Zarządu Powiatu Tureckiego Nr 682/2022 z dnia 31 marca 2022 roku, przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 31 marca 2022 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2021 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
 - 1) prognozowane dochody budżetu w wysokości 108.387.915,41 zł, zrealizowano w kwocie 109.790.530,18 zł, co stanowi 101,29% planu, z tego:
 - dochody bieżące – 100.248.630,63 zł, co stanowi 101,45% planu,
 - dochody majątkowe – 9.541.899,55 zł, co stanowi 99,71% planu,
 - 2) planowane wydatki budżetu w wysokości 111.534.598,41 zł, zrealizowano w kwocie 98.528.731,85 zł, co stanowi 88,34% planu, z tego:
 - wydatki bieżące – 89.451.668,91 zł, co stanowi 93,30% planu
 - wydatki majątkowe – 9.077.062,94 zł, co stanowi 57,96% planu.

Budżet roku 2021 zamknął się nadwyżką w kwocie 11.261.798,33 zł, przy planowanym deficycie w wysokości (-) 3.146.683 zł.

Wynik operacyjny wykonania budżetu 2021 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 10.796.961,72 zł przy planowanej nadwyżce operacyjnej w wielkości 2.943.656,63 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

- Przychody budżetu wyniosły 17.610.822,67 zł (z tego: przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych /§950/ wyniosły 5.265.541,83 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 12.345.280,84 zł), natomiast na zrealizowane rozchody budżetu w kwocie 3.554.285,89 zł składają się rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek /§992/ w kwocie 2.200.000 zł, rozchody z tytułu udzielonych pożyczek i kredytów /§991/ w kwocie 1.000.000 zł oraz rozchody stanowiące przelewy na rachunki lokat /§994/ w kwocie 354.285,89 zł. Rozchody budżetu wykonano w wysokości kwot zaplanowanych w uchwale budżetowej na 2021 rok. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku.

Zarząd w sprawozdaniu wyjaśnił, iż w budżecie na 2021 rok nie zaplanowano przychodów ze spłat pożyczek udzielonych z budżetu Powiatu w latach ubiegłych, po powzięciu informacji od Dyrektora SP ZOZ w Turku, iż jednostka ta nie była w stanie spłacić zobowiązań wobec Powiatu Tureckiego w 2021 roku.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Powiatu z tytułu kredytów i pożyczek wynosiły 4.000.000 zł.

Stosownie do sprawozdania Zarządu z wykonania budżetu Powiatu za 2021 rok oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku, na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano zobowiązania niewymagalne w wysokości 5.136.894,50 zł.

W okresie sprawozdawczym nie zostały poniesione wydatki z tytułu udzielonych poręczeń, a w sprawozdaniu Zarząd poinformował, iż nie zaszła potrzeba wykonania wydatków zaplanowanych w rozdziale rozdz. 75704 /Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub j.s.t /.

- 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 części opisowej uwzględniono dane o dochodach uzyskanych z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 oraz wydatkach sfinansowanych z tych środków.

4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku do dnia 31 grudnia 2021 roku wynika, że w 2021 roku w kilkunastu przypadkach zaciągnięto zobowiązania niewymagalne (nie stanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych), które po zsumowaniu z wykonanymi wydatkami przewyższają roczny plan wydatków. Na stronie 39-40 sprawozdania Zarząd poinformował, że zobowiązania te zaciągnięte zostały w ramach upoważnień wynikających z § 12 ust. 5 uchwały Nr XXV/189/2020 Rady Powiatu Tureckiego z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tureckiego na 2021 rok, a następnie uchwały Nr 474/2021 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. Zobowiązania w zakresie wydatków majątkowych, które wystąpiły w dz. 600 rozdz. 60014 § 6060 mieszczą się w planie wydatków na 2021 rok, bowiem wydatki na zakupy inwestycyjne w rozdz. 60014 zostały ujęte w uchwale Rady Powiatu Nr XXXV/247/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają w 2021 roku z upływem roku budżetowego.
5. W sprawozdaniu w części tabelarycznej (zał. Nr 5) wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690 i § 0580) w wysokości 49.432,06 zł, w tym wykonane dochody z kar (§ 0580) w wysokości 500 zł i wykonane wydatki z zakresu ochrony środowiska w 2021 roku w rozdz. 85410 /Internaty i bursy szkolne/ oraz w rozdz. 90095 /Pozostała działalność/ w łącznej wysokości 47.776,99 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-27S oraz części tabelarycznej opiniowanego sprawozdania (zał. Nr 2) ustalono, że wykonane dochody z kar za korzystanie ze środowiska (rozdz. 90019 § 0580) są wyższe i wynoszą 22.833,80 zł (różnica 22.333,80 zł), a zatem łączne wykonane dochody w rozdz. 90019 wynoszą 71.765,86 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 2021 r. poz. 1973 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 85410 /Internaty i bursy szkolne/ § 6060 /Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych/ wykazano w wysokości 20.000 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S oraz uchwały budżetowej po zmianach wynika, że wydatki w wyżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej zaplanowano w kwocie 17.650 zł.

6. W sprawozdaniu Zarząd Powiatu zawarł informacje o wydatkach poniesionych 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/ w kwocie 22.043,75 zł, jednakże nie poinformował o wydatkach poniesionych na opłacenie kar i odszkodowań sklasyfikowanych w rozdziale 60014 /Drogi publiczne powiatowe/ § 4590 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych/ w kwocie 15.000 zł oraz w rozdziale 71015 /Nadzór budowlany/ § 4600 /Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych/ w kwocie 1.797 zł, a także o wydatkach poniesionych na opłacenie odsetek sklasyfikowanych w § 4580 /Pozostałe odsetki/ w rozdziale 60014 /Drogi publiczne powiatowe/ w kwocie 1.850,33 zł.
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 48-49 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 2021 roku i od początku realizacji poszczególnych przedsięwzięć oraz wykonaniu procentowym w stosunku do łącznych nakładów, co spełnia wymóg wynikających z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W sprawozdaniu nie zawarto danych o wykorzystaniu w 2021 planowanych limitów zobowiązań.
9. 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.

10. W wyniku analizy sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Skład Orzekający stwierdził nieliczne omyłki, np.:

- w części opisowej sprawozdania (str. 45) w tabeli obrazującej stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, wystąpił błąd pisarski, gdyż limit wydatków na 2021r. dla zadania pn. „Zimowe utrzymanie dróg i ulic powiatowych na terenie Powiatu Tureckiego w sezonie zimowym 2021/2022” wykazano w kwocie 25.000 zł, podczas gdy załącznika Nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2026 po zmianach wynika, że limit wydatków na 2021 rok dla wymienionego zadania wynosi 250.000 zł;
- w załączniku Nr 3 ”Plan dotacji udzielanych z budżetu Powiatu Tureckiego w 2021 roku” wykazano dotację na „Zakup sprzętu medycznego dla SP ZOZ w Turku” (plan 1.250.000 zł, wykonanie 1.250.000 zł) w dziale 851 /Ochrona zdrowia/ rozdział 85195 /Pozostała działalność/, a w uchwale budżetowej po zmianach i w sprawozdaniu Rb-28S oraz w załączniku Nr 2 do opiniowanego sprawozdania wykazano ww. dotację prawidłowo ujęto w rozdziale 85111 /Szpitale ogólne/. Ponadto w załączniku tym popełniono omyłkę rachunkową, gdyż określono łączną kwotę planowanych dotacji udzielanych z budżetu Powiatu Tureckiego w wysokości 10.595.283,25 zł, a winna być to kwota 10.595.273,25 zł.

II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Powiatu na dzień 31 grudnia 2021 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 2021 r. wraz z opisem tych zmian. Informacja zawiera również dane o środkach trwałych w budowie (inwestycjach rozpoczętych) w szczególności realizowanych zadań.

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.