

Uchwała Nr SO-09/0954/36/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 06 kwietnia 2022 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Gostyńskiego za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia 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:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Małgorzata Okrent

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 zmianami) i art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez Zarząd **Powiatu Gostyńskiego** sprawozdaniu z **wykonania budżetu Powiatu za 2021 rok** wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone tutejszej Izbie roczne Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Gostyńskiego za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami. Skład Orzekający zapoznał się też z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wieloletnią prognozą finansową (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Przedłożone „Sprawozdanie” Zarządu z wykonania budżetu Powiatu za 2021 rok zawiera:

- dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetowych w ujęciu tabelarycznym oraz w ujęciu opisowym. W tabeli przedstawiono realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wykazaniem planowanych kwot, wykonania dochodów oraz stosunku procentowego wykonania planu.
- dane dotyczące realizacji dotacji, zadań inwestycyjnych z budżetu Powiatu Gostyńskiego oraz dane dotyczące realizacji zadań z wieloletniej prognozy finansowej.

- wykonanie wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych ustawowo oraz realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 17 grudnia 2020 r. budżet Powiatu na 2021 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Zarząd, w ciągu roku budżetowego zmianami (33 razy) został wykonany następująco:

- dochody w wysokości 107.611.441,12 zł, tj. 101,99 % planu,
 - w tym dochody majątkowe w wysokości 9.253.880,29 zł, tj. 96,03 % planu
 - wydatki w wysokości 102.400.633,53 zł tj. 88,84 % planu,
 - w tym wydatki majątkowe w wysokości 17.588.013,04 zł, tj. 67,10 % planu,
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 98.357.560,83 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 84.812.620,49 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,
 - w wyniku tak zrealizowanego budżetu Powiatu rok zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 5.210.807,59 zł przy zakładanym deficycie w kwocie 9.757.261,09 zł,
 - na planowane przychody w kwocie 14.413.144,18 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3.500.000,00 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. w wysokości 7.696.433,00 zł oraz wolnych środków w kwocie 3.216.711,18 zł) wykonanie wynosi 21.008.460,17 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3.500.000,00 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. w wysokości 9.746.693,00 zł, z wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 7.761.767,17 zł), co stanowi 145,76 % planu.
- Rada Powiatu podjęła uchwałę o zaciągnięciu kredytu długoterminowego, Skład Orzekający wydał opinię pozytywną o możliwości jego spłaty.

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

Skład Orzekający wydał w dniu 15 sierpnia 2021 r. pozytywną opinię o możliwości spłaty kredytu w kwocie 3.500.000 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów.

- w okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 3.600.000,00 zł, co stanowi 100 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
- w „Sprawozdaniu” podano, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r., że zadłużenie

Powiatu na koniec 2021 roku ogółem wyniosło 27.978.240,50 zł. Kwota ta stanowi 26,00 % wykonanych dochodów budżetu Powiatu.

2. W „Sprawozdaniu” Zarząd przedstawił realizację poszczególnych dochodów w ujęciu tabelarycznym, a w części opisowej omówił poziom realizacji oraz przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem. Ponadto przedstawił realizację wydatków w jednostkach, inspekcjach i strażach (w tym również stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich ujętych w WPF).
3. Analiza „Sprawozdania” z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania	Przekroczenie
710	71015	4260	4 094,18	4 094,18	490,13	4 584,31	490,13
710	71015	4300	31 188,00	31 103,90	543,30	31 650,20	462,20
754	75411	4260	61 036,00	61 035,18	4 960,55	65 995,73	4 959,73
754	75411	4300	57 616,00	57 614,32	217,80	57 832,12	216,12
754	75411	4360	8 729,00	8 728,48	36,16	8 764,64	35,64
801	80151	4260	1 921,00	1 880,95	288,00	2 168,95	247,95
851	85111	4300	14 078,00	14 022,00	4 674,00	18 696,00	4 618,00
852	85202	4260	733 921,10	733 919,23	110 048,93	843 968,16	110 047,06
852	85218	4300	90 548,00	90 305,39	1 135,80	91 441,19	893,19
853	85321	4260	2 308,15	2 308,15	310,71	2 618,86	310,71
853	85321	4300	70 887,13	70 877,13	1 919,60	72 806,73	1 919,60
854	85410	4260	67 171,00	66 475,43	10 622,00	77 097,43	9 926,43
855	85510	4260	64 521,00	63 666,66	993,39	64 660,05	139,05
Razem:							134 265,81

Rada Powiatu uchwałą Nr XXIV/194/20 z dnia 17 grudnia 2020 r. upoważniła Zarząd do:

- zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania powiatu i termin zapłaty upływa w 2021 roku,
- przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym (§ 6 ust. 5),
- ustaliła kwotę 3.000.000 zł, do której zarząd może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§7 ust.1).

4. W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
750	75020	4570	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	4 800,00	4 764,00
801	80195	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	4 796,00	4 796,00

Odnosnie ww. odsetek Zarząd zawarł następujące wyjaśnienie:

- dział 750 rozdz. 75020 § 4570 wskazano, że są to „*odsetki od nieterminowo opłaconych składek ZUS w związku ze zmianą kwalifikacji umowy o dzieło na umowę zlecenie po kontroli przeprowadzonej przez ZUS*” (str. 71).
- dział 801 rozdz. 80195 § 4560 wyjaśniono, iż są to „*odsetki od dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem z programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”*” (str. 80).

5. Stwierdzono zgodność wykazanych w „Sprawozdaniu” Zarządu planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

III.

W ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Powiat posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość i sposób wykorzystywania oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane.

Przedłożone przez Zarząd sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2021 rok zawiera dane wymagane przepisami art. 267 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Zdzisław Drost

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.