

Uchwała Nr SO-9/0954/57/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 11 kwietnia 2023 roku

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

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Małgorzata Lisowska

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 2022 r. poz. 1668) i art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez Zarząd **Powiatu Gostyńskiego** sprawozdaniu z **wykonania budżetu Powiatu za 2022 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 2022 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 Izby Obrachunkowej.

Przedłożone „Sprawozdanie” Zarządu z wykonania budżetu Powiatu za 2022 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 16 grudnia 2021 r. budżet Powiatu na 2022 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Zarząd, w ciągu roku budżetowego zmianami (31 razy) został wykonany następująco:
 - dochody w wysokości 117.873.058,37 zł, tj. 99,58 % planu,
 - w tym dochody majątkowe w wysokości 11.385.803,52 zł, tj. 93,91 % planu
 - wydatki w wysokości 123.228.717,42 zł tj. 94,94 % planu,
 - w tym wydatki majątkowe w wysokości 29.507.007,74 zł, tj. 91,84 % planu,
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 106.487.254,85 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 93.721.709,68 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,
 - w wyniku tak zrealizowanego budżetu Powiatu rok zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 5.355.659,05 zł przy zakładanym deficycie w kwocie 11.416.704,52 zł,
 - na planowane przychody w kwocie 15.623.942,93 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3.600.000,00 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. w wysokości 6.537.793,73 zł oraz wolnych środków w kwocie 5.486.149,20 zł) wykonanie wynosi 26.214.691,21 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3.600.000,00 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. w wysokości 8.537.793,73 zł, z wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 14.076.897,48 zł), co stanowi 167,79 % planu. Rada Powiatu podjęła uchwałę o zaciągnięciu kredytu długoterminowego. Skład Orzekający wydał w dniu 17 maja 2022 r. pozytywną opinię o możliwości spłaty kredytu w kwocie 3.600.000 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu.
 - w okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 3.714.400,00 zł, co stanowi 100 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2022.
 - w „Sprawozdaniu” podano, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r., że zadłużenie Powiatu na koniec 2022 roku ogółem wyniosło 27.863.840,50 zł. Kwota ta stanowi 23,64 % 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	3.750,00	3.736,93	343,84	4.080,80	330,80
710	71015	4300	23.896,00	23.894,66	276,90	24.171,56	275,56
750	75095	4530	12.604,72	11.642,79	4.881,00	16.523,79	3.919,07
754	75411	4260	50.591,00	50.590,48	5.373,49	55.963,97	5.372,97
754	75411	4300	68.408,00	68.407,40	215,40	68.622,80	214,80
852	85202	4260	859.856,03	859.843,57	43.766,16	903.609,73	43.753,70
853	85321	4260	2.249,81	2.249,81	198,22	2.448,03	198,22
853	85321	4300	67.935,77	67.935,77	1.588,80	69.524,57	1.588,80
Razem:							55 653,92

Rada Powiatu uchwałą Nr XXXV/265/21 z dnia 16 grudnia 2021 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 2022 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 (§ 9 ust. 5),
 - ustaliła kwotę 3.000.000 zł, do której zarząd może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§10 ust.1).
4. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w dz. 854 rozdz. 85406 „Poradnie psychologiczno-pedagogiczne” zostało wykonane w 87,24% plan – 72.768,00 zł wykonanie – 63.484,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do przepisu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 923 ze zm.), równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. art. 5, 13 i 14 na dany rok

kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3. Z kolei, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349) podstawę naliczenia odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy 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).

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 2022 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.