

Uchwała Nr SO-4/0954/176/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 kwietnia 2022 roku

w sprawie opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Jarocińskiego 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 roku, w składzie:

Przewodnicząca: Agnieszka Ząbczyńska
Członkowie: Barbara Dymkowska
 Małgorzata Łuczak

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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Jarocinie sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Powiatu Jarocińskiego

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Powiatu Jarocińskiego w 2021 roku oraz informacja o stanie mienia komunalnego przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2022 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2021 rok, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Rb.

- I. 1 Przedłożone sprawozdanie zostało opracowane w formie opisowej i tabelarycznej. W części opisowej sprawozdania wskazano źródła zrealizowanych dochodów oraz określono rzeczowe wykonanie wydatków. Wskazano także na poziom i stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych.
- W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono między innymi: wykonanie planowanych dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wykonanie wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych, wykonanie przychodów i rozchodów budżetu, realizację dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami oraz zadań bieżących realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, wykonanie zadań finansowanych z udziałem środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych a także wykonanie dochodów i wydatków finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. Sprawozdanie zawiera również informacje o wykonaniu dochodów i wydatków pochodzących z opłat i kar środowiskowych przeznaczonych na wydatki związane z finansowaniem ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

2. W sprawozdaniu zawarto informacje dotyczące zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz przedstawiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co wyczerpuje dyspozycje wynikające z art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

II. 1 Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że budżet Powiatu za rok 2021 został wykonany z nadwyżką w wysokości 6.613.575,18 zł (przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 1.498.166,75 zł), bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 107.406.594,71 zł, co stanowi 103,92% wielkości planowanej, z tego:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 99.224.007,72 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 8.182.586,99 zł
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 100.793.019,53 zł, co stanowi 96,13% wielkości planowanej, z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 84.508.740,36 zł,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 16.284.279,17 zł.

2. W roku sprawozdawczym Powiat realizował przychody budżetu w wysokości 8.578.835,05 zł, tj. na poziomie 168,62% wielkości planowanej, w tym:

- spłaty udzielonej pożyczki w wysokości 150.000,00 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 3.571.795,37 zł,
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 4.857.039,68 zł.

Rozchody zrealizowano w kwocie 3.589.360,00 zł, tj. na poziomie 100,00% wielkości planowanej, w tym:

- wykup innych papierów wartościowych w kwocie 1.350.000,00 zł
- spłaty rat kredytów i pożyczek w kwocie 439.360,00 zł,
- udzielone pożyczki w kwocie 1.800.000,00 zł,

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

3. Z przedmiotowego sprawozdania przedłożonego przez Zarząd Powiatu, jak i ze sprawozdania Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wynika, iż zadłużenie Powiatu Jarocińskiego na koniec 2021 roku wyniosło 14.899.065,00 zł, co stanowi 13,87% dochodów wykonanych. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

III. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. wykazała, że:

- nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- w niżej wymienionych 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
700	70005	4260	57.500,00	56.507,85	6.871,01	63.378,86	5.878,86
700	70005	4430	741,00	741,00	3.344,00	4.085,00	3.344,00
710	71012	6150	5.842,50	5.842,50	11.685,00	17.527,50	11.685,00
750	75020	4260	200.000,00	183.091,20	19.694,58	202.785,78	2.785,78
754	75411	4260	73.969,00	73.968,33	783,01	74.751,34	782,34
754	75411	4360	8.916,00	8.915,88	80,32	8.996,20	80,20
801	80115	4260	385.345,00	357.967,39	80.888,95	438.856,34	53.511,34
853	85333	4260	29.800,00	29.797,07	5.507,07	35.304,14	5.504,14
853	85333	4360	1.291,00	1.285,08	620,54	1.905,62	614,62
Razem:							84.186,28

W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować podstawę w upoważnieniach, jakie Zarząd Powiatu otrzymał od Rady Powiatu, mianowicie w uchwale budżetowej na 2021 rok Rada Powiatu:

- w § 11 pkt 5 upoważniła Zarząd Powiatu do przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym powiatu do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, nieuwjętych w wykazie przedsięwzięć do WPF na lata 2021-2030, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- w § 12 określiła sumę 3.000.000 zł, do której Zarząd Powiatu mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania, które nie są przedsięwzięciami w rozumieniu art. 226 ust. 4 ustawy dotyczące wydatków bieżących.

W § 3 ust. 1 uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Jarocińskiego na lata 2021-2030, Rada Powiatu upoważniła Zarząd Powiatu do zaciągania zobowiązań:

- związanych z realizacją przedsięwzięć,
- z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Powiatu i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

IV. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek.

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
010	01005	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	34.366,20	34.366,20
700	70005	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	100,00	62,00
700	70005	4580	Pozostałe odsetki	239.000,00	238.526,46
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	1.319,79	1.319,79

852	85202	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	3.142,80	3.142,80
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 lub w nadmiernej wysokości	1.150,00	825,00

W sprawozdaniu Zarząd wyjaśnił przyczyny poniesienia wyżej określonych wydatków.

- V. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w niżej wymienionej podziale klasyfikacji budżetowej nie zostało zrealizowane w należytej wysokości:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan w zł	Wykonanie w zł	%
852	85220	4440	3.101,00	2.743,96	88,48

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746, z późn. zm.) 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, 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).

- VI. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb, wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem informacji podanej w części tabelarycznej, w załączniku Nr 5 pn. „Wykonanie wydatków majątkowych Powiatu Jarocińskiego w 2021 roku” (str. 194), gdzie po stronie planu i wykonania wykazano kwotę 186.100,00 zł sklasyfikowaną w dziale 754, rozdział 75410, § 6060. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. wynika natomiast, że powyższa kwota została zaplanowana i wykonana w dziale 754, rozdział 75411, § 6060.

- VII. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 r. zawiera dane wymagane przepisem art. 269 ustawy o finansach publicznych.
- VIII. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Powiatu Jarocińskiego została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2021 roku i uwzględnia postanowienia art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Agnieszka Ząbczyńska

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.