

Uchwała Nr SO-9/0954/19/2021

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 01 kwietnia 2021 roku**

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Leszczyńskiego za 2020 r. wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2021 r. ze zmianami 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) i art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu **Leszczyńskiego** sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2020 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 Leszczyńskiego za 2020 rok" wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku (po zmianach), z Wieloletnią Prognozą Finansową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Powiatu za 2020 rok przedkładanymi Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Przedłożone „Sprawozdanie” Zarządu z wykonania budżetu Powiatu za 2020 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 Leszczyńskiego 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 23 grudnia 2019 r. budżet Powiatu na 2020 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Zarząd, w ciągu roku budżetowego zmianami (19 razy) został wykonany następująco:

- dochody w wysokości 51.796.409,52 zł, tj. 105,79 % planu,
 - w tym dochody majątkowe w wysokości 5.995.634,58 zł, tj. 132,73 % planu
- wydatki w wysokości 45.932.423,99 zł, tj. 83,08 % planu,
 - w tym wydatki majątkowe w wysokości 11.867.320,24 zł, tj. 91,08 % planu,
- dochody bieżące wykonano w kwocie 45.800.774,94 zł a wydatki bieżące wykonano w kwocie 34.065.103,75 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 5.863.985,53 zł przy zakładanym deficycie w kwocie 6.322.386,00 zł,
- na planowane przychody w kwocie 6.322.386,00 zł (w tym z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 3.895.576,00 zł oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 2.426.810,00 zł) wykonanie wynosi 15.799.381,20 zł (w tym z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 13.372.571,20 zł oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 2.426.810,00 zł), co stanowi 249,90 % planu.

Rada Powiatu nie podjęła uchwał o zaciągnięciu kredytów długoterminowych.

- w okresie sprawozdawczym nie zaplanowano rozchodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2020.

W „Sprawozdaniu” podano, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r., że zadłużenie Powiatu na koniec 2020 roku ogółem wyniosło 0,00 zł.

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.

3. W ramach przedstawienia wydatków na programy wieloletnie ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Zarząd przedstawił kwoty wydatków dokonanych w 2020 r. w odniesieniu do wysokości planu oraz przedstawił stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
4. W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60014	4580	Pozostałe odsetki	100,00	70,74
600	60014	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	70.000,00	4.835,00
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	22.292,00	9.680,00
700	70005	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	366.324,00	359.084,00
750	75020	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	60.000,00	0,00
755	75515	4560	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	10,00	9,00
756	75618	4580	Pozostałe odsetki	2.500,00	0,00
756	75618	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	5.000,00	0,00
756	75618	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	2.500,00	0,00
854	85417	4580	Pozostałe odsetki	63.232,00	54.807,21
854	85417	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	236.448,00	236.447,40

Odnośnie ww. odsetek, kar i odszkodowań Zarząd w „Sprawozdaniu” zawarł następujące wyjaśnienie:

- dz. 600 rozdz. 60014 § 4580 – „korekty do należności za wykonanie zadania Przebudowa drogi powiatowej Dąbcze- Nowa Wieś – Kąkolewo. Wyrok Sądu Rejonowego, sygn.. Akt V GC 548/20” (str. 14),
- dz. 600 rozdz. 60014 § 4590 – „zwrot kary za ponadgabarytowe obciążenie naliczonej przez ITD a uchylonej wyrokiem NSA z dnia 05.12.2019 II GSK 638/19 – 3.900,00 zł” (str. 14),
- dz. 700 rozdz. 70005 § 4590 - „na wypłatę odszkodowań z tytułu nabytych części nieruchomości zajętych pod chodnik przebiegający przy drodze powiatowej w miejscowości Krzycko Wielkie” (str. 16),
- dz. 700 rozdz. 70005 § 4600 - „wydatkowano na odszkodowania za nieruchomość nabytą w trybie art. 98 ustawy o gospodarce nieruchomościami położoną w obrębie Gronówko oraz na

wypłatę odszkodowań z tytułu nabytych części nieruchomości zajętych pod chodnik przebiegający przy drodze powiatowej Krzycko Wielkie” (str. 16),

- dz. 755 rozdz. 75515 § 4560 – „odsetki od dotacji pobranej w nadmiernej wysokości” (str. 25),
- dz. 756 rozdz. 75518 § 4580, 4590 i 4600 – „planowane wydatki w tym dziale nie zostały wykonane. Środki planowane były na zwroty opłat z tytułu wydania karty pojazdu” (str. 25),
- dz. 854 rozdz. 85417 § 4580 - „Zapłata odsetek w związku z wezwaniami do zapłaty z dnia 14.05.2020 r. i 29.07.2020 r. oraz Wyrokiem Wojewódzkiego Sadu Administracyjnego w Poznaniu Sygn. Akt III SA/Po 885/19 z dnia 4 lutego 2020 r.” (str. 35),
- dz. 854 rozdz. 85417 § 4600 - „Wypłata odszkodowań dla Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Oddział Okręgowy w Jeleniej Górze, (wezwanie do zapłaty z dnia 14.05.2020 r. – 90.027,50 zł) oraz PPHU „JOHN” Paweł John, (wezwanie do zapłaty z dnia 29.07.2020 r. – 146.419,90 zł,) w związku z wyrokiem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Poznaniu Sygn. Akt III SA/Po 885/19 z dnia 4 lutego 2020 r.” (str. 35).

5. Analiza „Sprawozdania z wykonania budżetu” w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) wykazała, że suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekracza planu ustalonego w budżecie.

6. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych znacznie odbiegało od planu w dz. 852 rozdz. 85203 – plan 25.576,00 zł a wykonanie 12.788,00 zł (50,00 % planu). Zarząd w „Sprawozdaniu” nie zawarł żadnych wyjaśnień w tym zakresie.

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1070, 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 (...)*”. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zfsś (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349), podstawę do naliczenia odpisu 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). Korekta powinna odbyć się zarówno w zakresie planu jak i wykonania.

7. Skład Orzekający stwierdził 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 2020 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.