

Uchwała Nr SO-9/0954/23/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 3 kwietnia 2023 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Leszczyńskiego za 2022 r. 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 zm.) wyraża o przedłożonym przez Zarząd **Powiatu Leszczyńskiego** 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 Leszczyńskiego za 2022 rok" wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku (po zmianach), z Wieloletnią Prognozą Finansową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami Powiatu za 2022 rok przedkładanymi Regionalnej Izbie 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 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 29 grudnia 2021 r. budżet Powiatu na 2022 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Zarząd, w ciągu roku budżetowego zmianami (21 razy) został wykonany następująco:

- dochody w wysokości 66.746.258,28 zł, tj. 100,12 % planu,
 - w tym: dochody majątkowe w wysokości 12.301.353,34 zł, tj. 100,88 % planu
- wydatki w wysokości 73.248.890,42 zł, tj. 90,05 % planu,
 - w tym: wydatki majątkowe w wysokości 31.791.579,47 zł, tj. 92,90 % planu,
- dochody bieżące wykonano w kwocie 54.444.904,94 zł a wydatki bieżące wykonano w kwocie 41.457.310,95 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,
- w wyniku tak zrealizowanego budżetu Powiatu rok zamknął się deficytem w kwocie 6.502.632,14 zł przy zakładanym deficycie w kwocie 14.676.625,92 zł,
- na planowane przychody w kwocie 14.676.625,92 zł (w tym z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 10.570.927,92 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 4.105.698,00 zł) wykonanie wynosi 31.556.738,91 zł (w tym z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 27.451.040,91 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 4.105.698,00 zł), co stanowi 215,01 % 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 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 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 2022 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	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	500,00	360,00
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych	47.291,98	47.291,98

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

- dz. 600 rozdz. 60014 § 4560 - „*odsetki od zwróconych dotacji do zadań związanych z budową i przebudową przejść dla pieszych, w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.*” (str. 14),
- dz. 700 rozdz. 70005 § 4590 - „*środki z dotacji 51,98 zł, środki własne 47.240,00 zł, środki zostały wykorzystane na wypłatę odszkodowań z tytułu nabytych części nieruchomości zajętych pod drogi powiatowe (Wijewo dz. nr. 465/42, Nowa Wieś dz. nr 388/1).*” (str. 17).

5. 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. 700 rozdz. 70005 – plan 12.746,13 zł a wykonanie 6.889,13 zł (54,04 % planu).

W części opisowej „Sprawozdania” (str. 17) zawarto następujące wyjaśnienie: „*W wyniku zmian w planie finansowym, dokonanych w dniu 29.12.2022 r. w celu prześięgowania wydatków pomiędzy środkami własnymi a dotacją, nastąpiło zawyżenie planu finansowego wydatków na ZFŚS. Kwota środków przekazanych na wydatki w ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych była odpowiednia do stanu zatrudnienia*”.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 923 ze zmianami) „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 (...)”. Natomiast 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 z.f.ś.s. (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.

6. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S:
- 1) nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych
 - 2) stwierdzono, że suma wykonania wydatków i zobowiązań ogółem przekracza plan ustalony w budżecie (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń), i tak:

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
700	70095	4260	321.315,00	298.655,74	50.158,42	348.814,16	27.499,16

Rada Powiatu w uchwale Nr XLV/266/2021 z dnia 29 grudnia 2021 roku w sprawie uchwały budżetowej na rok 2022 (ze zmianami):

- ustaliła kwotę 3.000.000,00 zł, do której Zarząd może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 13),
- upoważniła Zarząd do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza 2022 rok, (§ 12).

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 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.