

Uchwała Nr SO-16/0954/238/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 kwietnia 2023 roku

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Wągrowieckiego za 2022 rok
wraz z informacją o stanie mienia Jednostki 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. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Bekała

Członkowie: Katarzyna Kosmowska
Edyta Zastrow

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) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Wągrowieckiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Wągrowieckiego za 2022 rok oraz informacja o stanie mienia Powiatu, przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2023 r.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022-2040 (po zmianach) oraz sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za rok 2022.

I. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania oraz część tabelaryczną.

1. W części opisowej sprawozdania przedstawiono wykonane dochody budżetu w podziale na bieżące i majątkowe ze wskazaniem źródeł ich pochodzenia, a także zaprezentowano wydatki budżetu w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej wg grup paragrafów. Ponadto wskazano stan zaległości w dochodach należnych Powiatowi oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania tych dochodów. Poinformowano o zobowiązaniach niewymagalnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022. Odrębnie przedstawiono realizację wydatków inwestycyjnych, w tym finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Omówiono dochody i wydatki związane z ochroną środowiska. Poinformowano o wykonanych przychodach i rozchodach budżetu oraz stanie zadłużenia Powiatu na dzień 31 grudnia 2022 r. Ponadto przedstawiono środki uzyskane z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w tym otrzymane w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, a także o wydatki nimi finansowane. Wskazano środki z Funduszu Pomocy oraz finansowane nimi wydatki na realizację zadań

związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa. Podano, w jakim zakresie Zarząd Powiatu skorzystał z upoważnień ustalonych w uchwale budżetowej.

2. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono:

- dochody i wydatki, w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową;
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami;
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego;
- dotacje udzielone z budżetu Powiatu;
- dochody i wydatki związane z ochroną środowiska;
- przychody i rozchody budżetu;
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i wydatki nimi finansowane;
- środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych i wydatki nimi finansowane;
- środki z Funduszu Pomocy i finansowane nimi wydatki na realizację zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

3. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3.

4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem rozbieżności wykazanych w pkt IV. uzasadnienia.

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Powiatu Wągrowieckiego za rok 2022 został wykonany z deficytem w wysokości 12.372.697,73 zł (przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 16.826.122,24 zł), bowiem:

a) dochody zrealizowano w wysokości 104.705.642,11 zł, co stanowi 100,00% planu, z tego:

- dochody bieżące w kwocie 100.285.621,91 zł, co stanowi 100,00% planu,
- dochody majątkowe w kwocie 4.420.020,20 zł, co stanowi 100,03% planu;

b) wydatki zrealizowano w wysokości 117.078.339,84 zł, co stanowi 96,34% planu, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie 95.186.930,00 zł, co stanowi 95,80% planu,
- wydatki majątkowe w kwocie 21.891.409,84 zł, co stanowi 98,75% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Powiat zrealizował przychody budżetu w łącznej wysokości 20.850.406,24 zł, w tym: wyemitował obligacje w kwocie 8.200.000,00 zł (100,00% planu), a także dysponował niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 590.160,61 zł oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 12.060.245,63 zł,

które w całości zostały zaangażowane w finansowanie budżetu roku 2022.

Rozchody budżetu zrealizowano w łącznej wysokości 4.024.284,00 zł (100,00% planu), z tego: z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 934.284,00 zł oraz przelewów na rachunki lokat w kwocie 3.090.000,00 zł.

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022.

3. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku wynika, że zadłużenie Powiatu z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych na dzień 31 grudnia 2022 r wyniosło 44.700.000,00 zł, co stanowi 42,69% wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
4. Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 należności na koniec 2022 roku wynosiły 2.089.912,77 zł, w tym zaległości – 1.734.316,24 zł. Wielkość zaległości na koniec roku 2022 w porównaniu z rokiem 2021 uległa zwiększeniu o kwotę 146.957,90 zł.
5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 5.502.740,25 zł.

W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził, że (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wydatków wykonanych i zobowiązań 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
710	71015	4300	47 330,00	47 270,20	69,10	47 339,30	9,30
750	75095	4300	731 411,00	717 305,71	14 458,10	731 763,81	352,81
754	75411	4210	255 377,00	255 340,71	5 475,84	260 816,55	5 439,55
754	75411	4260	122 561,00	122 560,21	25 572,86	148 133,07	25 572,07
754	75411	4300	86 376,00	86 303,19	123,50	86 426,69	50,69
754	75411	4360	11 424,00	11 423,58	11,92	11 435,50	11,50
801	80115	4260	407 066,00	371 731,03	58 316,95	430 047,98	22 981,98
801	80115	4300	292 373,00	288 986,68	7 386,50	296 373,18	4 000,18
801	80117	4260	12 814,00	12 700,33	1 459,00	14 159,33	1 345,33
801	80120	4260	323 958,00	317 047,37	42 362,05	359 409,42	35 451,42
801	80120	4300	145 357,00	145 513,61	2 654,99	146 168,60	811,60
801	80121	4260	28 434,00	27 434,00	2 183,00	29 617,00	1 183,00
801	80148	4260	5 098,00	4 719,97	567,25	5 287,22	189,22
801	80148	4300	1 534,00	1 533,46	172,25	1 705,71	171,71
852	85202	4260	61 443,23	61 425,14	4 417,61	65 842,75	4 399,52
852	85202	4300	112 364,00	112 326,00	2 172,96	114 499,16	2 135,16
852	85202	4360	2 982,67	2 982,67	183,27	3 165,94	183,27
853	85333	4260	18 550,00	17 946,50	2 109,55	20 056,05	1 506,05
854	85406	4260	24 375,00	21 624,06	2 854,17	24 478,23	103,23
854	85410	4260	125 899,00	115 212,31	15 762,56	130 974,87	5 075,87
854	85420	4260	94 771,00	94 771,00	8 952,26	103 723,26	8 952,26
Kwota przekroczenia							119 925,72

W sprawozdaniu wskazano, iż powyższe zobowiązania niewymagalne powstały w związku „z upoważnieniem § 6 pkt 4 Uchwały Nr XXXVI/289/2021 Rady Powiatu Wągrowieckiego z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2022 rok”.

Rada Powiatu Wągrowieckiego w uchwale Nr XXXVI/289/2021 z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2022 rok:

- 1) upoważniła Zarząd Powiatu do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych powiatu do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 6 pkt 4);
- 2) ustaliła kwotę 8.000.000,00 zł, do której Zarząd Powiatu może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 8).

Natomiast w uchwale Nr XXXVI/288/2021 z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej lata 2022-2040 Rada Powiatu Wągrowieckiego upoważniła Zarząd Powiatu (§ 3 ust. 1 i 2) do zaciągania zobowiązań:

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

a także do przekazywania uprawnień do zaciągania tych zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu.

6. Skład Orzekający zauważa, iż w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	167 847,95	167 847,95
700	70005	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	112 000,00	24 852,00
750	75020	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	678,00	678,00

W zakresie ww. wydatków w sprawozdaniu wskazano, iż:

- w dz. 700 „Środki w kwocie 24.852,00 zł stanowią koszty związane z wypłatą odszkodowania za działkę należącą do Skarbu Państwa – Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa w związku z realizacją inwestycji drogowej pn. „Rozbudowa drogi nr 1610P odcinek od drogi woj. 196 – m. Przysieczyn wraz z budową ścieżki pieszko-rowerowej”. Kwota 167.847,95 zł stanowi odszkodowania za wykup gruntów na rzecz osób fizycznych pod powyższą inwestycję.” (str. 31);
- w rozdz. 75020 zapłacono należne odsetki od „niewykorzystanej dotacji, z tytułu otrzymanej refundacji w ramach projektu pn. „Rozwój infrastruktury kształcenia zawodowego w szkołach ponadpodstawowych na terenie powiatu wągrowieckiego”” (str. 34).

IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu Skład Orzekający stwierdził, że z informacji zamieszczonych na str. 19 sprawozdania, wynika że w 2022 roku Powiat otrzymał dotację w ramach Funduszu Wsparcia PSP na realizację zadań inwestycyjnych: „Zakup fantomów do szkoleń z zakresu ratownictwa medycznego” dla Komendy Powiatowej PSP w Wągrowcu w wysokości 35.000,00 zł oraz „Przebudowa obiektów JRG i KP PSP w Wągrowcu - Etap I”

w Komendzie Powiatowej PSP w Wągrowcu w kwocie 500.000,00 zł, natomiast na str. 38 sprawozdania poinformowano o wydatkowaniu w rozdz. 75411 /Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej/ środków w kwocie 500.000,00 zł na realizację zdania pn. „Rozbudowa systemu łączności radiowej na terenie Powiatu Wągrowieckiego wraz z modernizacją zaplecza magazynowo - garażowego Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wągrowcu”. W części poświęconej zadaniom inwestycyjnym (str. 87-88 sprawozdania) w pkt 13 wskazano również zadanie: „Rozbudowa systemu łączności radiowej na terenie Powiatu Wągrowieckiego wraz z modernizacją zaplecza magazynowo - garażowego Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Wągrowcu” - 500.000,00 zł (dział 754, rozdział 75411).

Skład Orzekający jednocześnie ustalił, że w uchwale budżetowej na 2022 rok (po zmianach) w dz. 754 /Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa/ rozdz. 75411 /Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej/ – w związku z otrzymaną dotacją w ramach Funduszu Wsparcia PSP – zaplanowane zostały wydatki majątkowe przeznaczone na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa obiektów JRG i KP PSP w Wągrowcu – etap I”.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia Powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Jednostka posiada w podziale na jednostki organizacyjne, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2022. W dokumencie tym zawarto również informacje o posiadanych przez Powiat akcjach i udziałach.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Bekała

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.