

Uchwała Nr SO-9/0954/143/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 20 kwietnia 2023 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Śremskiego 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 Śremskiego** sprawozdaniu z **wykonania budżetu Powiatu za 2022 rok** wraz z informacją o stanie mienia Powiatu i objaśnieniami

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone roczne „Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Śremskiego za 2022 rok” wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wieloletnią prognozą finansową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Przedłożone „Sprawozdanie Zarządu z wykonania budżetu Powiatu za 2022 rok” zawiera:

- dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków budżetowych w ujęciu tabelarycznym oraz w ujęciu opisowym. W tabeli przedstawiono realizację dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu, w szczególności klasyfikacji budżetowej wynikającej z uchwały budżetowej z wykazaniem planowanych kwot (ze zmianami), wykonania oraz stosunku procentowego wykonania planu,

- dane dotyczące realizacji dotacji, zadań inwestycyjnych z budżetu Powiatu oraz dane dotyczące realizacji zadań ujętych w wieloletniej prognozie finansowej, jak również wydatków realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych ustawowo i realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 17 grudnia 2021 r. budżet Powiatu na 2022 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Zarząd, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:

- dochody ogółem w wysokości 99.114.974,12 zł, tj. 100,20 % planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 9.747.211,31 zł, tj. 100,01 % planu,
- wydatki ogółem w wysokości 96.438.652,14 zł, tj. 97,56 % planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 19.704.379,88 zł, tj. 99,15 % planu,
- dochody bieżące budżetu wykonano w wysokości 89.367.762,81 zł i wydatki bieżące w kwocie 76.734.272,26 zł, czyli został spełniony wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych,
- w wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 2.676.321,98 zł przy zakładanej nadwyżce w kwocie 68.193,20 zł.
- na planowane przychody budżetu w kwocie 5.651.806,80 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wykonanie wynosi 14.199.629,90 zł, w tym z tytułu wolnych środków w kwocie 14.198.379,90 zł oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.250,00 zł. Powiat w roku 2022 nie zaciągał kredytów i pożyczek oraz nie emitował obligacji.

Rozchody zrealizowano w wysokości 5.720.000,00 zł (100,00 % planu) i dotyczyły spłat kredytów oraz wykupu obligacji.

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

Ze „Sprawozdania z wykonania budżetu”, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r., wynika, że zadłużenie Powiatu na koniec 2022 r. wyniosło 81.446.175,36 zł z tytułu pożyczki z budżetu państwa, co stanowi 82,17 % zrealizowanych dochodów budżetu Powiatu.

Jednakże Skład Orzekający wskazuje, że Zarząd w „Sprawozdaniu” nie zawarł żadnych informacji dotyczących realizacji „Programu Postępowania Ostrożnościowego”.

2. W przedłożonym „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 poziom wykonania zadań inwestycyjnych).
3. 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.
4. Skład Orzekający wskazuje, że w wyniku analizy „Sprawozdania z wykonania budżetu” w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków ustalono, że:
 - 1) nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
 - 2) w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie, co prezentuje poniższa tabela:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Plan | Wykonanie | Zobowiązania | Wykonanie + zobowiązania (5+6) | Przekroczenie (7-4) |
|---------|----------|----------|------------|------------|--------------|--------------------------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 700 | 70005 | 4260 | 134.555,00 | 134.372,17 | 15.510,89 | 149.883,06 | 15.328,06 |
| 754 | 75411 | 4260 | 126.114,00 | 126.113,14 | 36.895,83 | 163.008,97 | 36.894,97 |
| 801 | 80115 | 4260 | 447.981,00 | 433.842,47 | 55.764,70 | 489.607,17 | 41.626,17 |
| 801 | 80148 | 4260 | 8.814,00 | 8.809,96 | 2.007,13 | 10.817,09 | 2.003,09 |
| 801 | 80151 | 4260 | 12.970,00 | 12.970,00 | 2.724,44 | 15.694,44 | 2.724,44 |
| 854 | 85406 | 4260 | 22.850,00 | 22.850,00 | 4.170,66 | 27.020,66 | 4.170,66 |
| 854 | 85410 | 4260 | 22.796,00 | 22.796,00 | 6.320,32 | 29.116,32 | 6.320,32 |
| Razem : | | | | | | | 109.067,71 |

Rada Powiatu w Uchwale Nr XXXV/260/2021 z dnia 17 grudnia 2021 r. upoważniła Zarząd Powiatu do:

- „przekazania jednostkom organizacyjnym powiatu uprawnień do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym” (§ 6 ust. 2 pkt 2).
- „określono sumę, do której Zarząd Powiatu może samodzielnie zaciągać zobowiązania do kwoty 2.000.000,00 zł” (§ 6 ust. 1).

5. 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 | 4590 | Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych | 300,00 | 300,00 |
| 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 | 724,00 | 724,00 |

Odnosnie kar i odszkodowań oraz odsetek Zarząd Powiatu złożył następujące wyjaśnienia:

- str. 88 – w dz. 600 rozdz. 60014 § 4590 – *„jest to kwota wypłaconego odszkodowania osobie fizycznej, która jest udziałem własnym PZD w przyznanej kwocie odszkodowania przez Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych”*;
- str. 130 – w dz. 853 rozdz. 85395 § 4560 – *„są to odsetki od zwróconej dotacji, które Powiat otrzymał na projekt pn. „Aktywna integracja – sposobem na pozytywne zmiany” realizowany przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie”*.

III.

W ocenie Składu Orzekającego załączona do „Sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu za 2022 rok” „Informacja o stanie mienia Powiatu” 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.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone „Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2022 rok” spełnia wymogi określone w art. 267 oraz 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.