

UCHWAŁA Nr SO-5/0954/49/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 8 kwietnia 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kolskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Kolskiego 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 r. w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka
Członkowie: Renata Konowalek
Aleksandra Marszałek

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 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kolskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

o p i n i ę p o z y t y w n ą

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Kolskiego za 2021 rok załączone do uchwały Zarządu Powiatu Kolskiego Nr 0025.173.263.2022 z dnia 30 marca 2022 roku, przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 31 marca 2022 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2021 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej, z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 113.051.766,98 zł, zrealizowano w kwocie 117.532.329,08 zł, co stanowi 103,96% planu, z tego: dochody bieżące – 103.110.605,02 zł, co stanowi 101,69% planu oraz dochody majątkowe – 14.421.724,06 zł, co stanowi 123,78% planu,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 122.179.160,44 zł, zrealizowano w kwocie 105.661.514,08 zł co stanowi 86,48% planu, z tego: wydatki bieżące – 88.884.640,31 zł, co stanowi 91,75% planu oraz wydatki majątkowe – 16.776.873,77 zł, co stanowi 66,32% planu.

Budżet roku 2021 zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 11.870.815 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 9.127.393,46 zł.

Wynik operacyjny wykonania budżetu 2021 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią (nadwyżka operacyjna) i wynosi 14.225.964,71 zł przy planowanej nadwyżce operacyjnej wynoszącej 4.519.636,59 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2. W sprawozdaniu Zarząd zamieścił dane o poziomie zadłużenia oraz informację o przychodach i rozchodach budżetu. Przychody budżetu wyniosły 21.285.111,66 zł (z tego: przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach /§905/ w wysokości 5.185.876 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków /§906/ w wysokości 934.386,17 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 3.222.734,50 zł oraz nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych /§957/ w wysokości 11.942.114,99 zł), natomiast rozchody budżetu zrealizowano w wysokości 822.734,50 zł (spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, Skład Orzekający ustalił, że na dzień 31 grudnia 2021 r. Powiat posiadał zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 2.400.000 zł, co stanowi równowartość 2,04% zrealizowanych dochodów budżetu.

3. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji. Zestawienia tabelaryczne obejmują również dane o przychodach i rozchodach budżetu, wykonaniu wydatków majątkowych, udzielonych dotacjach, realizacji programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi oraz wykonaniu planu przychodów, dochodów i wydatków związanych z zadaniami realizowanymi z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

W części opisowej omówiono źródła uzyskanych dochodów i rodzaje ważniejszych grup wydatków poniesionych w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej z podaniem przyczyn odchylenia poziomu realizacji dochodów i wydatków od kwot zaplanowanych w budżecie, w tym niższego niż planowano poziomu wykonania wydatków inwestycyjnych, a także przyczyn braku realizacji części zdań lub przyczyn przesunięcia ich

realizacji na następne lata. Sprawozdanie zawiera również informację o poziomie zobowiązań i należności powiatu.

4. W opiniowanym sprawozdaniu Zarząd nie wyjaśnił z jakich przyczyn poniesiono wydatki w rozdz. 80134 /Szkoły zawodowe specjalne/ w § 4570 /Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat/ w kwocie 889 zł oraz w § 4580 /Pozostałe odsetki/ w kwocie 732,14 zł. W sprawozdaniu nie zawarto także informacji o okolicznościach poniesienia wydatków na zapłatę kar i odszkodowań w § 4590 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych/ w kwocie 6.019,65 zł w rozdz. 85410 /Internaty i bursy szkolne/, a także wydatków poniesionych z budżetu powiatu w kwocie 7.000 zł w rozdz. 60014 /Drogi publiczne powiatowe/ § 4600 /Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych/.

W opiniowanym sprawozdaniu nie zamieszczono również informacji o wydatkach poniesionych w 2021 roku na realizację zadań powiatu określonych w art. 41b ust. 3 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2021 r. poz. 1990, z późn., zm.). Przepis ten stanowi, iż z budżetu powiatu, w wysokości nie mniejszej niż uzyskana w roku poprzednim kwota wpływów z udostępniania map oraz innych materiałów i informacji z zasobów wojewódzkich, a także z opłat za czynności związane z prowadzeniem tych zasobów - są finansowane zadania związane z gromadzeniem, aktualizacją, uzupełnianiem, udostępnianiem i zabezpieczaniem zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz wyłączeniem materiałów z zasobu.

5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku wynika, że w 2021 roku zaciągnięto zobowiązania niewymagalne (nie stanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan wydatków. W części opisowej sprawozdania (str. 60) Zarząd poinformował, że na dzień 31.12.2021 roku w powiecie kolskim wystąpiły zobowiązania w łącznej kwocie 4.514.696,49 zł oraz wskazał, iż są to w całości zobowiązania niewymagalne i dotyczą ciągłości działania jednostek budżetowych.
6. W sprawozdaniu Zarząd poinformował o dochodach z opłat i kar uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 57.114,57 zł, co stanowi 126,92% planu (załącznik Nr 9) oraz o wielkości wydatków poniesionych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej. Należy jednak zauważyć, że wykonanie wydatków wyniosło 17.408,36 zł, tj. w wysokości 38,69% kwoty zaplanowanej w uchwale budżetowej. Przyczyny niskiej realizacji w/w wydatków podano na str. 35, 56 i 60 części opisowej sprawozdania. Skład Orzekający zwraca uwagę na treść przepisu art. 403 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2021 r. poz. 1973 z późn. zm.), który stanowi, iż do zadań powiatów należy finansowanie ochrony środowiska w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 18, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6, stanowiących dochody budżetów powiatów, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy.

7. Sprawozdanie zawiera informacje o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, dokonanych w trakcie roku budżetowego z wyspecyfikowaniem zadań i kwot planu po zmianach oraz uchwał zmieniających plan wydatków, a także zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
 8. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.
- II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2021 r. i przedstawiono zmiany, jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r., tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji.
- Informacja zawiera dane o łącznej wartości (brutto) mienia Powiatu Kolskiego w poszczególnych grupach środków trwałych oraz w podziale na poszczególne jednostki organizacyjne Powiatu. W informacji w ujęciu rzeczowym podano wartość zmniejszeń i zwiększeń gruntów oraz pozostałych składników majątku trwałego w poszczególnych jednostkach organizacyjnych powiatu. W dalszej części informacji wymieniono posiadane przez Powiat środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte) z podaniem nakładów poniesionych na poszczególne zadania. W opiniowanej informacji podano również dane o dochodach uzyskanych z mienia Powiatu w 2021 roku.
- W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Zofia Ligocka

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.