

Uchwała SO-20/0954/55/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 8 kwietnia 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii
o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Poznańskiego za rok 2021
wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

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:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Karol Chyra,
 Aldona Pruska,

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, z późn. zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Poznaniu sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Poznańskiego za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Powiatu Poznańskiego w roku 2021 oraz informacja o stanie mienia Powiatu (przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2022 r.).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2021 rok.

I.

Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2021 rok.

1. W części opisowej sprawozdania zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach, deficycie budżetu. Szczegółowo omówiono wykonanie dochodów, wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, prezentując wykonanie dochodów z dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej, dotacji na zadania własne oraz pozostałych dochodów. Realizację wydatków zaprezentowano w układzie wydatków na zadania z zakresu administracji rządowej oraz na zadania własne Powiatu. Wyszczególniono dotacje udzielone z budżetu Powiatu w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Wskazano wartość środków otrzymanych z Funduszu Fundusz Przeciwdziałania COVID-19

i realizację wydatków z tychże środków w 2021 r. Opisano wydatki niewygasające roku 2021. Szczegółowo zaprezentowano zadania realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

2. Zawarto informacje o stopniu zaawansowania programów wieloletnich w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej.
3. Przedstawiono m.in.:
 - dochody i wydatki w ujęciu kwotowym i procentowym w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, w tym na zadania z zakresu administracji rządowej,
 - wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
 - wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych,
 - wydatki na realizację zadań wspólnych realizowanych w drodze umów i porozumień między jednostkami samorządu,
 - wydatki na dotacje bieżące udzielane z budżetu,
 - wydatki majątkowe,
 - wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
 - dochody i wydatki związane z ochroną środowiska,
 - przychody i rozchody.
4. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 r. spełnia wymagania określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.
5. W dniu 6 kwietnia 2022 r. za pośrednictwem platformy e-PUAP Wicestarosta Powiatu Poznańskiego - p. Tomasz Łubiński - przekazał tut. Izbie sprawozdanie z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury, tj. „Instytut SKRZYNKI – Instytut Dokumentacji, Rozwoju i Promocji Dziedzictwa Kulturalnego i Kulinarnego Powiatu Poznańskiego.

Skład Orzekający przypomina, że z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki, zawierającego zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie z art. 13 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do zadań izby należy wydawanie opinii o przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

Z powyższego nie wynika, że do sprawozdania z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami dołącza się sprawozdanie z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Powiatu Poznańskiego za 2021 r. zamknął się z deficytem w wysokości 1.223.759,43 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 49.014.084,00 zł), bowiem:
 - a) dochody wykonano w wysokości 456.442.014,92 zł, co stanowi 102,69% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 422.373.785,77 zł, tj. 104,09% planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 34.068.229,15 zł, tj. 87,99% planu,
 - b) wydatki wykonano w wysokości 457.665.774,35 zł, co stanowi 92,74% planu, w tym:

- wydatki bieżące w wysokości 342.680.518,65 zł, tj. 92,09% planu,
- wydatki majątkowe w wysokości 114.985.255,70 zł, tj. 94,75% 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:

- z tytułu kredytów w wysokości 40.000.000,00 zł (100,00% planu),
- z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 20.000.000,00 zł (100,00% planu)

oraz Powiat dysponował:

- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 47.411.573,54 zł (100,00% planu).

Natomiast rozchody Powiat wykonał w kwocie ogółem 58.397.489,00 zł, w tym w wysokości 32.000.000,00 zł (100,00% planu) z tytułu spłat kredytów oraz w wysokości 26.397.489,00 zł z tytułu przelewów na rachunki lokat.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

- Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2021 r. wynoszą 136.000.000,00 zł, co stanowi 29,80% wykonanych dochodów.
- W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wykazano należności wymagalne na dzień 31 grudnia 2021 r. w kwocie 9.198.652,08 zł.
- Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów za 2021 rok wynika, że należności wynoszą 465.405.509,29 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 8.497.233,43 zł.
- Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 13.423.094,13 zł. Powiat nie posiada zobowiązań wymagalnych.
- W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S stwierdzono, że suma zrealizowanych wydatków i zaciągniętych zobowiązań jest wyższa od kwoty planowanej w budżecie o 9.192.690,41 zł. Są to m.in. zobowiązania z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, zakupu energii, wpłaty na PFRON, różne wydatki na rzecz osób fizycznych, zakup usług pozostałych. Rada Powiatu w Poznaniu uchwałą nr XXV/328/VI/2020 z dnia 16 grudnia 2020 r. w sprawie uchwały budżetowej upoważniła Zarząd Powiatu m.in. do przekazywania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym 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 a uchwałą nr XXV/327/VI/2020 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2026 do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Powiatu i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
- W niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar, odszkodowań i grzywien oraz odsetek od dotacji oraz płatności:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan [zł]	Wykonanie [zł]
-------	----------	----------	------------	--------------	-------------------

1	2	3	4	5	6
600	60014	459	0	2.830.000,00	1.999.172,90
600	60014	460	0	2.800.025,00	735.353,80
750	75020	458	0	6.050,00	6.043,84
750	75020	460	0	37.558,00	37.557,92
853	85395	456	0	58,00	57,45
853	85395	458	0	3,00	2,31
855	85508	458	0	23,00	22,89

W sprawozdaniu wyjaśniono przyczyny poniesienia ww. wydatków (str. 204, 205, 276, 415 i 421).

III.

Przedłożona informacja o stanie mienia Powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Powiat posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2021.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

/-/ Michał Suchanek

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.