

Uchwała SO-20/0954/208/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 kwietnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii
o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Poznańskiego za rok 2022
wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego 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: Michał Suchanek,
Członkowie: Katarzyna Kosmowska,
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 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 w Poznaniu sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Poznańskiego za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną
z zastrzeżeniem zawartym w pkt II.9.

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

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Powiatu Poznańskiego w roku 2022 oraz informacja o stanie mienia Powiatu (przedłożone tut. Izbie 31 marca 2023 r.).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za 2022 rok.

I.

Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2022 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 Przeciwdziałania COVID-19 i realizację wydatków z tychże środków w 2022 r. Opisano wydatki niewygasające roku 2022. Szczegółowo zaprezentowano zadania realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
2. Przedstawiono w formie tabelarycznej:
 - 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,
 - dochody z wpływów z opłat, o których mowa w art. 41b ust. 2 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2021 r. poz. 1990, z późn. zm.) i wydatki nimi finansowane (w zakresie określonym w art. 41b ust. 3 cyt. ustawy)
 - dochody i wydatki związane z Funduszem Pomocy,
 - przychody i rozchody.
3. Przedstawiono zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonanych w trakcie roku (informacje zawarto w części opisowej).
 4. Sprawozdanie zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich – wg stanu na 31 grudnia 2022 r.
 5. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych. Zachowana została przy tym korelacja danych zawartych w sprawozdaniu z bilansem z wykonania budżetu oraz z informacją o stanie mienia.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Powiatu Poznańskiego za 2022 r. zamknął się z deficytem w wysokości 30.915.496,04 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 47.187.814,11 zł, bowiem:
 - a) dochody wykonano w wysokości 471.887.692,67 zł, co stanowi 96,11% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 415.561.001,40 zł, tj. 98,73% planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 56.326.691,27 zł, tj. 80,38% planu,
 - b) wydatki wykonano w wysokości 502.803.188,71 zł, co stanowi 93,43% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 387.818.329,34 zł, tj. 93,39% planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 114.984.859,37 zł, tj. 93,55% 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 z tytułu kredytów w wysokości 35.000.000,00 zł (100,00% planu),
 - dysponował przychodami z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 818.185,96 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie 2022 r. oraz
 - dysponował przychodami z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 73.369.628,15 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie 2022 r.
 Natomiast rozchody Powiat wykonał w kwocie ogółem 62.000.000,00 zł, w tym w wysokości 42.000.000,00 zł (100,00% planu) z tytułu spłat kredytów oraz w wysokości 20.000.000,00 zł z tytułu przelewów na rachunki lokat.
 Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.
3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z 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 2022 r. wynoszą 129.000.000,00 zł, co stanowi 27,34% wykonanych dochodów.

4. W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wykazano należności wymagalne na 31 grudnia 2022 r. w kwocie 10.647.060,03 zł.
5. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2022 r. wynika, że należności (saldo końcowe) wynoszą 11.409.909,74 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 9.786.933,70 zł.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 14.895.487,68 zł. Powiat nie posiada zobowiązań wymagalnych.
7. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S stwierdzono, że suma zrealizowanych wydatków i zaciągniętych zobowiązań jest wyższa od kwoty planowanej w budżecie o 11.086.947,61 zł. Są to przede wszystkim zobowiązania z tytułu wynagrodzeń oraz obligacyjnych wpłat płatnika (składki ZUS, dodatkowe wynagrodzenia roczne itp.). W stosunku do tychże zobowiązań należy stwierdzić, że wynikają one z mocy prawa.

Pozostałe zobowiązania dotyczą zakupu energii, zakup materiałów i wyposażenia.

Rada Powiatu w Poznaniu uchwałą Nr XXXVI/475/VI/2021 z dnia 15 grudnia 2021 r. w sprawie: uchwalenia budżetu Powiatu Poznańskiego na rok 2022 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.

Natomiast uchwałą Nr XXXVI/475/VI/2021 Rady Powiatu w Poznaniu w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Poznańskiego na lata 2022-2027 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.

8. W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar, odszkodowań i grzywien oraz odsetek od dotacji oraz płatności:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan [zł]	Wykonanie [zł]
1	2	3	4	5
600	60014	459	4.267.039,00	3.236.483,05
600	60014	460	2.050.000,00	1.814.560,70
710	71015	459	2.000,00	2.000,00
853	85395	456	220,00	215,00
855	85508	458	535,00	203,34

W sprawozdaniu wyjaśniono przyczyny poniesienia ww. wydatków (str. 210, 495, 503).

9. Z analizy przedmiotowego sprawozdania oraz ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. wynika, że w ramach wydatków budżetowych w dz. 754, rozdz. 75412 § 6300 – „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” zaplanowano oraz wykonano kwotę 150.000,00 zł.

Z części opisowej sprawozdania (str. 338) wynika, że „udzielona została dotacja celowa dla Gminy Mosina, na pokrycie części kosztów zakupu ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego przeznaczonego dla Jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej Radzewice”.

Zgodnie z art. 44 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu

terytorialnego. Natomiast z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych wynika, że jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków. Z kolei z art. 216 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych wynika, że wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego są przeznaczone na realizację zadań określonych w odrębnych przepisach, a w szczególności na: pomoc rzeczową lub finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego, określoną odrębną uchwałą przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający ustalił, że Rada Powiatu w Poznaniu nie podjęła odrębnej uchwały w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Gminy Mosina z przeznaczeniem na pokrycie części kosztów zakupu ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego przeznaczonego dla Jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej Radzewice.

Powyższe ustalenia są podstawą do sformułowania przez Skład Orzekający zastrzeżenia.

III.

Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. zawierającą dane, o których mowa 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 od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu oraz informacje o innych prawach majątkowych.

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.