

Uchwała Nr SO-16/0954/218/2024

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 kwietnia 2024 roku**

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Szamotulskiego za 2023 rok
wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r., w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Bekala

Członkowie: Katarzyna Gableta

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 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Szamotulskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 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 Szamotulskiego za 2023 rok oraz informacja o stanie mienia Powiatu, przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2024 r.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Szamotulskiego na lata 2023-2037 (po zmianach) oraz sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za rok 2023.

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

1. W części opisowej sprawozdania przedstawiono realizację dochodów i wydatków budżetu, w podziale na bieżące i majątkowe, w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Poinformowano o zaległościach oraz zobowiązaniach niewymagalnych. Omówiono przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Powiatu na dzień 31 grudnia 2023 r. Przedstawiono środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 otrzymane w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych oraz 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. Omówiono 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, dokonane w trakcie roku budżetowego 2023.
2. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono m.in.:
 - dochody i wydatki w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową;
 - wykonanie dochodów bieżących i majątkowych;

- wykonanie dochodów wg źródeł;
 - wykonanie dochodów własnych;
 - wykonanie wydatków bieżących i majątkowych;
 - wykonanie wydatków w grupach;
 - stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich;
 - zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego;
 - wykonanie dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami;
 - wykonanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej;
 - wykonanie dotacji udzielanych z budżetu Powiatu;
 - wykonanie dochodów i wydatków dla wyodrębnionego rachunku dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty;
 - zmiany w należnościach, zaległościach i nadpłatach w 2023 roku w stosunku do końca 2022 roku;
 - wykonanie dochodów z Funduszu Pomocy oraz wydatków nimi finansowanych dotyczących realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa;
 - wykonanie dochodów i wydatków w związku z realizacją zadań inwestycyjnych z programu Polski Łą.
3. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2023 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Powiatu Szamotulskiego za rok 2023 został wykonany z deficytem w wysokości 1.516.377,62 zł (przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 10.685.914,22 zł), bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 128.303.842,62 zł, co stanowi 97,14% planu, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 116.253.446,88 zł, co stanowi 100,13% planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 12.050.395,74 zł, co stanowi 75,42% planu;
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 129.820.220,24 zł, co stanowi 90,93% planu, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 112.090.782,88 zł, co stanowi 93,46% planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 17.729.437,36 zł, co stanowi 77,67% 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 18.182.145,67 zł, w tym: uzyskał przychody ze spłat pożyczek udzielonych w kwocie 300.000,00 zł (wykonanie bez planu), a także dysponował niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 430.457,55 zł, które w całości zostały zaangażowane w finansowanie budżetu roku 2023 oraz wolnymi środkami,

o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 17.451.688,12 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2023 w kwocie 10.255.456,67 zł. Rozchody budżetu zrealizowano w wysokości 1.947.432,00 zł (100,00% planu), z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 (korekta Nr 1).

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 2023 roku wynika, że zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosło 18.157.788,00 zł, co stanowi 14,15% 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 2023 należności na koniec 2023 roku wynosiły 1.059.080,11 zł, w tym zaległości – 1.031.076,85 zł. W sprawozdaniu omówiono ww. zaległości oraz poinformowano, że „Do dnia sporządzenia niniejszej informacji część należności została wyegzekwowana.”. Wielkość zaległości na koniec roku 2023 w porównaniu z rokiem 2022 uległa zwiększeniu o kwotę 83.183,49 zł.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 5.348.211,50 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
750	75020	4260	342 800,00	325 431,43	52 114,86	377 546,29	34 746,29
750	75020	4300	1 166 398,00	1 156 461,55	42 738,94	1 199 200,49	32 802,49
754	75411	4210	216 853,00	216 852,87	4 722,84	221 575,71	4 722,71
754	75411	4260	102 333,00	102 332,57	17 760,41	120 092,98	17 759,98
754	75411	4300	91 265,00	91 264,47	489,50	91 753,97	488,97
754	75411	4360	12 472,00	12 471,23	883,45	13 354,68	882,68
801	80102	4300	58 140,00	58 131,95	710,10	58 842,05	702,05
801	80115	4260	1 149 766,00	1 047 460,11	135 176,60	1 182 636,71	32 870,71
801	80152	4260	33 782,00	33 779,58	42,31	33 821,89	39,89
852	85202	4260	550 495,00	534 853,90	51 156,14	586 010,04	35 515,04
852	85218	4300	136 346,00	135 037,63	2 851,70	137 889,33	1 543,33
852	85220	4300	19 645,00	19 644,35	136,81	19 781,16	136,16
853	85321	4360	3 300,00	3 225,80	138,36	3 364,16	64,16
854	85406	4270	8 210,00	8 176,70	590,98	8 767,68	557,68
854	85406	4300	58 215,00	57 780,25	702,20	58 482,45	267,45
855	85508	4300	72 421,00	72 420,33	1 280,00	73 700,33	1 279,33
855	85508	4330	535 823,00	527 303,86	11 507,55	538 811,41	2 988,41
Kwota przekroczenia							167 367,33

W sprawozdaniu (str. 105) zamieszczono następującą informację: „W sprawozdaniu rocznym z wykonania planu wydatków budżetowych powiatu za 2023 rok – Rb 28S wykazano zobowiązania

niewymagalne w kwocie 5 348 211,50 zł. Zobowiązania przekraczają wydatki planowane za 2023 rok, ponieważ kwota 4 533 684,65 zł to dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2023 rok wraz z pochodnymi oraz kwota 167 367,33 zł, z tytułu realizacji umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki a termin zapłaty upływa w 2024 roku. Na podstawie § 2 ust. 2 Uchwały Nr XXXIX/278/2022 Rady Powiatu Szamotulskiego z dnia 28 grudnia 2022 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2037, Zarząd Powiatu Szamotulskiego z dnia 29 grudnia 2023 roku udzielił uprawnień wszystkim kierownikom jednostek do zaciągania zobowiązań w przypadku zapłat wykraczających poza rok budżetowy 2023.”.

Rada Powiatu Szamotulskiego w uchwale Nr XXXIX/279/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2023 rok ustaliła sumę 3.000.000,00 zł, do której Zarząd Powiatu może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 8).

Natomiast w uchwale Nr XXXIX/278/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Szamotulskiego na lata 2023-2037 Rada Powiatu Szamotulskiego upoważniła Zarząd (§ 2) do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Powiatu i których płatności wykraczają poza rok budżetowy, a także do przekazywania uprawnień do zaciągania tych zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu.

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60014	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1 260,00	1 260,00
700	70005	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	272,00	256,00
700	70005	4580	Pozostałe odsetki	31 424,24	31 424,24
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	125 606,50	75 606,50

W sprawozdaniu wskazano przyczyny poniesienia przedmiotowych wydatków.

7. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 /Odписы na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych/ wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych odbiegało od planu w nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
801	80115	4440	535 167,95	531 726,76	99,35%
801	80120	4440	296 231,00	295 301,12	99,68%
801	80152	4440	17 741,00	17 016,21	95,91%
801	80195	4440	261 720,00	261 633,00	99,96%
853	85321	4440	5 665,00	5 664,08	99,98%
854	85410	4440	106 198,00	98 916,20	93,14%

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288) „równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje

na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku (...)). W myśl § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349) podstawę naliczenia odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). Korekta powinna odbyć się zarówno w zakresie planu, jak i wykonania.

IV. Skład Orzekający stwierdza, że ze sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 wynika, że wykonanie dochodów: w dz. 750 /Administracja publiczna/ rozdz. 75020 /Starostwa powiatowe/ § 200 /Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205/ z czwartą cyfrą „7” wyniosło minus 514,50 zł oraz w dz. 801 /Oświata i wychowanie/ rozdz. 80120 /Licea ogólnokształcące/ § 205 /Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego/ z czwartą cyfrą „7” i „9” wyniosło odpowiednio: minus 1.457,05 zł i minus 171,35 zł.

Zarząd Powiatu w sprawozdaniu z wykonania budżetu nie odniósł się do ujemnego wykonania dochodów w rozdz. 75020, natomiast w odniesieniu do ujemnego wykonania dochodów w rozdz. 80120 wskazał, iż łączna kwota (-)1.628,40 zł stanowi „zwrot dotacji z zakończonego i rozliczonego w roku 2022 projektu dofinansowanego ze środków europejskich” (str. 22 sprawozdania).

Skład Orzekający wskazuje, że zwrot dotacji otrzymanej w 2022 roku dokonany w 2023 roku, powinien zostać zaplanowany w wydatkach budżetu roku 2023, a nie wykonany w dochodach ze znakiem minus.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia Powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 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, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane w roku 2023 z tytułu wykonywania prawa własności.

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.