

ŚaP. 3022. 3. 2023

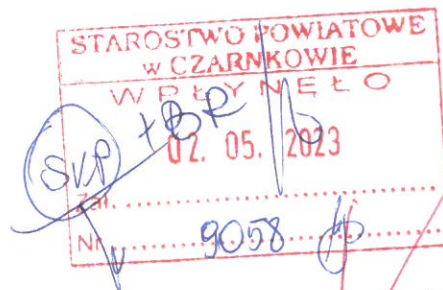
02. 05. 2023 godz. 13,14

Elektronicznie podpisany przez:
Marzena Wękwicz
Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
dnia 2 maja 2023 r.



Poznań, dnia 2 maja 2023 r.

WA-0954/228/2/2023



Zarząd Powiatu
Czarnkowsko-Trzcianeckiego

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr SO-14/0954/266/2023 z dnia 28 kwietnia 2023 r. Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego za rok 2022 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami.

Z up. Prezesa Izby

/-/ Marzena Wękwicz
Koordynator Zespołu
Członek Kolegium

Do wiadomości:

Przewodniczący

Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego



Uchwała Nr SO-14/0954/266/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 kwietnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego za rok 2022 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki 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. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Monika Paczyńska
Członkowie: Marzena Węckowicz
 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 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 sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego za 2022 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 Czarnkowsko-Trzcianeckiego za 2022 rok oraz informacja o stanie mienia Powiatu (przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2023 r. przez Zarząd Powiatu).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. (po zm.), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022-2036 (po zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2022 rok.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu i część tabelaryczną.
 1. W części opisowej przedstawiono realizację dochodów budżetowych, a w tym: udziałów w podatkach państwowych, dochodów majątkowych, pozostałych dochodów własnych, subwencji ogólnej, dotacji celowych, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a także wydatków budżetowych według rozdziałów klasyfikacji budżetowej. Wydatki dotyczące oświaty i wychowania oraz edukacyjnej opieki wychowawczej omówiono odniesieniu do poszczególnych placówek oświatowych. Podobnie jak w przypadku oświaty, wydatki poniesione na pomoc społeczną scharakteryzowano również w podziale na wyodrębnione jednostki. Przedstawione zostały dochody z Funduszu Pomocy obywatelom Ukrainy i wydatki nimi finansowane oraz dochody z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 wydatki finansowane z tych środków. Omówione zostały dotacje udzielone z budżetu, realizacja wydatków niewygasających z upływem roku 2021, przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Powiatu oraz należności i zobowiązania na dzień 31 grudnia 2022 r.
 2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:
 - 1) dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;

- 2) przychody i rozchody budżetu;
 - 3) zestawienie zrealizowanych wydatków majątkowych;
 - 4) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami;
 - 5) zestawienie dochodów i wydatków na zadania przyjęte do realizacji na podstawie porozumień i umów z organami administracji rządowej oraz z jednostkami samorządu terytorialnego;
 - 6) zestawienie dotacji udzielonych z budżetu powiatu;
 - 7) dochody i wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska;
 - 8) wykaz należności jednostek organizacyjnych;
 - 9) wykaz zobowiązań jednostek organizacyjnych.
3. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego 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, co spełnia wymogi określone przepisami art. 269 pkt 2 i 3 wymienionej ustawy.
4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.
- II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 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 za rok 2022 został wykonany z nadwyżką w wysokości 176.370,37 zł (przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 4.627.925,38 zł), bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 127.227.151,62 zł, co stanowi 98,32 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 123.217.460,09 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 4.009.691,53 zł;
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 127.050.781,25 zł, co stanowi 94,79 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 118.220.325,95 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 8.830.455,30 zł.Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących o kwotę 4.997.134,14 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
 2. W roku sprawozdawczym Powiat dysponował przychodami w kwocie 20.034.191,06 zł, w tym:
 - z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.101.654,57 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2022,
 - z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 18.932.536,49 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2022 w kwocie 5.308.429,81 zł.

Rozchody zostały zrealizowane w kwocie 1.782.159,00 zł, w tym z tytułu spłat kredytów i pożyczek w kwocie 469.444,00 zł, wykupu papierów wartościowych w kwocie 1.000.000,00zł oraz przelewów na rachunki lokat w kwocie 312.715,00 zł.

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

3. Z przedłożonego sprawozdania Zarządu, jak i ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiło 18.678.156,00 zł, co stanowi 14,68 % wykonanych dochodów.
4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2022 zobowiązania niewymagalne wynosiły 7.453.481,97 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. wystąpił przypadek nieznacznego przekroczenia planowanych wydatków budżetowych w dziale 852 w rozdziale 85202 w § 4260 o kwotę 0,50 zł, gdyż plan ustalony w wysokości 569.681,35 zł został wykonany w kwocie 569.681,85 zł;

Skład Orzekający wskazuje, że wg zasad ustalonych w przepisie art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów;

2. wystąpiły przypadki, iż suma wykonania wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza plan wydatków ustalony w budżecie sklasyfikowanych w paragrafach: 3020, 3030, 4210, 4220, 4230, 4260, 4270, 4300, 4360, 4430, 8110 o łączną kwotę 618.448,68 zł.

Do przyczyny powstania ww. przekroczeń Zarząd Powiatu odniósł się w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 r.

W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Zarząd Powiatu otrzymał od Rady Powiatu, a mianowicie:

- a) w uchwale Nr XXXIII/221/2021 z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej powiatu na 2022 rok:
 - w § 1 ust. 12 pkt 3 Rada Powiatu upoważniła Zarząd Powiatu do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
 - w § 1 ust. 14 ustalono sumę do wysokości 1.000.000,00 zł, do której Zarząd Powiatu może samodzielnie zaciągać zobowiązania.
- b) w uchwale Nr XXXIII/220/2022 z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego na lata 2022-2036 w § 2 ust. 1 Rada Powiatu upoważniła Zarząd Powiatu do zaciągania zobowiązań:
 - związanych z realizacją przedsięwzięć,
 - z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Powiatu, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy;
3. w okresie od początku roku do 31 grudnia 2022 r. dokonano planowanych wydatków związanych wypłatą kar i odszkodowań na rzecz osób fizycznych (§ 4590) oraz pozostałych odsetek (§4580), a także odsetkami 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 (§ 4560) w łącznej kwocie wynoszą 4.728,10 zł. W przedłożonym sprawozdaniu Zarząd wyjaśnił przyczyny poniesienia przedmiotowych wydatków;

4. z informacji zawartych w sprawozdaniu z wykonania budżetu oraz danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 wynika, że w ramach wydatków budżetowych w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdziale 92120 „Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami” w § 2720 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych” zaplanowano oraz wykonano kwotę 3.000,00 zł.

W części opisowej sprawozdania (str. 123), przy opisie wydatków zrealizowanych w rozdziale 92120 wskazane zostało: „*W niniejszym rozdziale zabezpieczono i przekazano środki w formie dotacji celowej dla Parafii Rzymskokatolickiej pw. Św. Rocha w Wieleniu w wysokości 3.000,00 zł na prace konserwatorskie przy witrażach w kościele filialnym pw. Narodzenia Św. Jana Chrzciciela w Nowych Dworach*”.

Skład Orzekający na podstawie informacji zamieszczonych w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego ustalił, że w dniu 26 kwietnia 2022 r. Rada Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego podjęła uchwałę Nr XXXVII/238/2022 w sprawie udzielenia dotacji celowej dla Parafii Rzymskokatolickiej p.w. Św. Rocha w Wieleniu na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków. Z postanowień § 1 uchwały wynika, że z budżetu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego w 2022 roku udziela się dotacji dla parafii Rzymskokatolickiej p.w. Św. Rocha w Wieleniu w wysokości 3.000 zł na prowadzenie prac konserwatorskich i restauratorskich przy zespole witraży (małowideł na szkłe) wraz z ramami.

Ponadto Skład Orzekający stwierdził, że ww. uchwała do dnia wydania niniejszej opinii, wbrew obowiązкови wynikającemu z art. 78 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526, z późn. zm.) w związku z art. 11 ust. 1 pkt 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, nie została przekazana do nadzoru tut. Izbie.

- V. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki 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 Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Monika Paczyńska

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.