

Uchwała Nr SO – 4/0954/101/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 kwietnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Kępińskiego
za 2022 rok 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., w osobach:

Przewodnicząca: Agnieszka Ząbczyńska
Członkowie: Barbara Dymkowska
Dorota Wierzbicka

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 Kępińskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu 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 realizacji budżetu Powiatu Kępińskiego za 2022 rok oraz informacja o stanie mienia Powiatu, które zostały przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2023 roku.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (po zmianach) oraz sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za rok 2022.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu oraz część tabelaryczną.
 1. W części opisowej Zarząd zawarł informację o zrealizowanych dochodach i wydatkach budżetu w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej, wskazując źródła dochodów i przeznaczenie wydatków oraz stan należności i zobowiązań niewymagalnych. Przedstawiono wykonanie wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych, wykonanie przychodów i rozchodów budżetu, realizację dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami oraz zadań bieżących realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, wykonanie zadań finansowanych z udziałem środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, wykonanie dochodów i wydatków finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, a także wykonanie dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z Funduszu Pomocy. Omówiono przychody i rozchody budżetu, a także stan zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji komunalnych. W sprawozdaniu zawarto również informacje o wysokości zrealizowanych w roku 2022 dochodów z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska oraz wydatków poniesionych na ochronę środowiska, o zrealizowanych dochodach i wydatkach związanych z pracami geodezyjnymi i kartograficznymi.
 2. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawione zostało m. in.:
 - wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
 - zestawienie realizacji wydatków majątkowych;

- przychodów i rozchodów budżetu;
 - wykonanie dochodów i wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej;
 - wykonanie wydatków na realizację zadań w drodze porozumień z organami administracji rządowej;
 - środki na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego;
 - wykonanie wydatków na programy i projekty ze środków z budżetu UE, EFTA i innych środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi;
 - wykonanie dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska;
 - wykonanie dochodów i wydatków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych;
 - wykonanie dochodów i wydatków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19;
 - wykonanie dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z Funduszu Pomocy;
 - wykonanie dochodów i wydatków związanych z pracami geodezyjnymi i kartograficznymi.
3. W sprawozdaniu 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, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz kształtowanie się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
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.
5. Skład Orzekający informuje, że w rocznym sprawozdaniu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych nie ma obowiązku przedstawiania informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej. Elementem obligatoryjnym powyższego sprawozdania jest analiza stopnia zaawansowania programów wieloletnich. Wymóg przedkładania informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 2 dotyczy informacji przedkładanej za I półrocze.
- 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 został wykonany z deficytem w kwocie 9.500.998,13 zł (przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 25.065.600,50 zł), bowiem zrealizowane zostały:
- a) dochody w wysokości 96.514.400,81 zł, co stanowi 107,51% planu, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 85.254.654,37 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 11.259.746,44 zł,
 - b) wydatki w wysokości 106.015.398,94 zł, co stanowi 92,32% planu, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 74.118.999,13 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 31.896.399,81 zł.
- 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 realizował przychody zrealizowała przychody z tytułu zaciągniętego kredytu w kwocie 3.000.000,00 zł (100,00% planu) oraz przychody z tytułu spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 1.000.000,00 zł (100% planu). Ponadto Powiat dysponował wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 22.347.500,00 zł, niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8

ustawy o finansach publicznych w wysokości 13.054.177,97 zł oraz nadwyżką z lat ubiegłych w wysokości 2.434.474,46 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2022.

Rozchody budżetu zrealizowano w łącznej kwocie 16.770.551,93 zł, z tego z tytułu:

- spłat rat kredytów i pożyczek w kwocie 2.785.000,00 zł (100,00% planu),
- wykupu papierów wartościowych w kwocie 50.000,00 zł (100,00% planu),
- udzielonych pożyczek w kwocie 1.000.000,00 zł (100,00% planu),
- przelewów na rachunki lokat w kwocie 12.985.551,93 zł (100,00% planu).

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku.

3. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku wynika, że zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji komunalnych na dzień 31 grudnia 2022 roku wyniosło 22.562.500,00 zł, co stanowi 23,38% dochodów wykonanych. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
4. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. wykazała, że:
 - nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
 - w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej, suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) 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
754	75411	4210	205.863,00	205.862,84	3.353,05	209.215,89	3.352,89
754	75411	4260	59.438,00	59.436,65	1.586,20	61.022,85	1.584,85
754	75411	4300	77.077,00	77.075,85	291,93	77.367,78	290,78
852	85218	4210	168.918,00	168.917,07	64,97	168.982,04	64,04
852	85218	4260	74.368,00	72.567,07	8.082,30	80.649,37	6.281,37
852	85218	4300	165.000,00	164.999,15	1.365,26	166.364,41	1.364,41
852	85218	4360	11.174,00	11.173,03	146,60	11.319,63	145,63
855	85508	4300	82.500,00	82.499,00	1.560,00	84.059,00	1.559,00
750	75020	3020	3 000,00	2 430,31	45 235,50	47 665,81	44 665,81
Razem:							59.308,78

Rada Powiatu Kępińskiego w uchwale Nr XXXIX/226/2021 z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na rok 2022:

- w § 10 ustaliła sumę w wysokości 3.000.000 zł, do której Zarząd Powiatu mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania na wydatki i zadania, które nie są przedsięwzięciami,
- w § 12 pkt 5 upoważniła Zarząd Powiatu do przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym Powiatu Kępińskiego 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 uchwale Nr XXXIX/225/2021 z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, Rada Powiatu upoważniła Zarząd Powiatu do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Powiatu Kępińskiego i których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 3 ust. 1 pkt 2).

W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować podstawę w upoważnieniach, jakie Zarząd Powiatu otrzymał od Rady Powiatu.

5. Skład Orzekający zauważa, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar, odszkodowań, grzywien oraz odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
750	75020	4580	Pozostałe odsetki	5,75	5,75
750	75020	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	5 200,00	5 200,00
851	85111	4580	Pozostałe odsetki	8 393,84	8 322,06
851	85111	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	26 734,05	26 734,05

W sprawozdaniu (str. 43, 54) Zarząd odniósł się do wyżej wskazanych wydatków.

- IV. Przedłożona informacja o stanie mienia Powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku 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 z tego tytułu w roku 2022. W dokumencie tym zawarto również informacje o innych prawach majątkowych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Agnieszka Ząbczyńska

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.