

Uchwała Nr SO-4/0954/162/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 kwietnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Kępińskiego
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: 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 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 Kępińskiego 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 realizacji budżetu Powiatu Kępińskiego za 2023 rok oraz informacja o stanie mienia Powiatu, które zostały przedłożone tut. Izbie w dniu 28 marca 2024 roku.

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

- 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 m. in.: 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. Odniesiono się do stanu zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji komunalnych. W sprawozdaniu zawarto również informacje o wysokości zrealizowanych w roku 2023 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 przedstawiono m. in.:
 - realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej), w układzie: plan, wykonanie, procent realizacji planu;

- zestawienie realizacji wydatków majątkowych;
 - realizację 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;
 - dochody i wydatki związane z gromadzeniem środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID – 19, w tym z Programu Polski Ład i Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych;
 - realizację 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 stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Kępińskiego za 2023 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.
5. W sprawozdaniu przedstawiono również informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej. **Skład Orzekający wskazuje, 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.**

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych 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 tutaj.

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Powiatu został wykonany z deficytem w kwocie 28.292.501,54 zł (przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 34.592.875,03 zł), bowiem zrealizowane zostały:
- a) dochody w wysokości 122.963.066,35 zł, co stanowi 100,65% planu, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 88.796.697,84 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 34.166.368,51 zł,
 - b) wydatki w wysokości 151.255.567,89 zł, co stanowi 96,49% planu, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 81.816.008,44 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 69.439.559,45 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 zrealizował przychody z tytułu zaciągniętego kredytu na rynku krajowym w kwocie 11.850.000,00 zł (100,00% planu) oraz przychody z tytułu spłat udzielonych pożyczek w kwocie 1.750.000,00 zł (100% planu). Ponadto Powiat dysponował wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 16.866.200,68 zł oraz niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 11.683.953,62 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2023.

Rozchody budżetu zrealizowano w łącznej kwocie 7.557.279,27 zł (100% planu), z tego z tytułu:

- spłat rat kredytów i pożyczek w kwocie 2.750.000,00 zł,
- wykupu papierów wartościowych w kwocie 200.000,00 zł,
- udzielonych pożyczek w kwocie 1.750.000,00 zł,
- przelewów na rachunki lokat w kwocie 2.857.279,27 zł.

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 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 2023 roku wynika, że zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych na dzień 31 grudnia 2023 roku wyniosło 31.462.500,00 zł, co stanowi 25,59% wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
4. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 6.367.696,74 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
5. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził, że nie wystąpiły przekroczenia planowanych wydatków budżetowych, jednakże w niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekroczyła kwoty planowane w budżecie, co prezentuje poniższa tabela:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
700	70005	6050	265.561,00	219.701,00	158.287,77	377.988,77	112.427,77
754	75411	4210	234.458,00	234.457,20	2.385,32	236.842,52	2.384,52
754	75411	4260	79.160,00	79.117,74	1230,46	80.348,20	1.188,20
754	75411	4300	70.102,00	70.100,74	131,53	70.232,27	130,27
801	80115	4300	98.966,00	97.420,92	1.767,83	99.188,75	222,75
851	85111	6050	8.969.747,21	8.944.255,39	2.536.948,22	11.481.203,61	2.511.456,40
852	85218	4260	66.000,00	62.539,06	13.456,72	75.995,78	9.995,78
853	85321	4280	260,00	260,00	80,00	340,00	80,00
854	85416	3240	25.500,00	22.500,00	4.500,00	27.000,00	1.500,00
Razem:							2.639.385,69

Rada Powiatu Kępińskiego w uchwale Nr LIV/297/2022 z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na rok 2023:

- w § 10 określiła sumę w wysokości 3.000.000,00 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.

Ponadto w uchwale Nr LIV/296/2022 z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej, Rada Powiatu upoważniła Zarząd Powiatu do zaciągania zobowiązań:

- związanych z realizacją przedsięwzięć (§ 3 ust. 1 pkt 1);
- 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.

6. 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
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	5.610,00	5.610,00
851	85111	4580	Pozostałe odsetki	28.114,39	28.114,39
851	85153	4560	Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	4,13	4,13

W sprawozdaniu (str. 40, 53, 54) Zarząd odniósł się do przyczyn poniesienia przedmiotowych wydatków.

- IV. Przedłożona informacja o stanie mienia Powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 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 2023.

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.