

Uchwała Nr SO-15/0954/45/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 6 kwietnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Chodzieskiego 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., w osobach:

Przewodnicząca Edyta Zastrow,
Członkowie: Monika Paczyńska,
 Marzena Węckowicz,

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 2021 r. poz. 1634, z późn. zm.) o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Chodzieskiego za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami wyraża

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Powiatu Chodzieskiego w roku 2022 oraz informacja o stanie mienia Powiatu przedłożone tutaj Izbie przez Zarząd Powiatu Chodzieskiego w dniach odpowiednio 31 marca 2023 r. oraz 22 marca 2023 r.

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 - 2035 (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 sprawozdania zaprezentowano wykonane dochody wg źródeł ich pozyskania, w tym środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej. Przedstawione zostały wydatki budżetu, w tym wydatki majątkowe, dotacje udzielone z budżetu, wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, wykonane w roku sprawozdawczym przychody i rozchody. Zostały wyjaśnione przyczyny odchyleń od przyjętego w budżecie planu dochodów oraz planu wydatków. Poinformowano, w jakim zakresie Zarząd Powiatu skorzystał z upoważnień ustalonych w uchwale budżetowej oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Ponadto odniesiono się do środków pochodzących z Funduszy Pomocy i wydatków nimi finansowanych oraz należności i zobowiązań Powiatu.
 2. W części tabelarycznej przedstawiono:
 - 1) dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
 - 2) przychody i rozchody budżetu,
 - 3) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Powiatowi ustawami,
 - 4) zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań realizowanych w drodze

- umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego,
- 5) dotacje udzielone z budżetu Powiatu,
 - 6) zestawienie dochodów i wydatków budżetu Powiatu związanych z finansowaniem ochrony środowiska,
 - 7) zestawienie dochodów i wydatków budżetu związanych z realizacją zadań w ramach środków z PODGIK,
 - 8) zestawienie dochodów i wydatków budżetu związanych z realizacją zadań w ramach środków z Funduszu Pomocy,
 - 9) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
4. 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.
5. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Powiatu Chodzieskiego za 2022 rok został wykonany z nadwyżką budżetową w wysokości 2.656.186,94 zł (przy planowanym deficycie 2.299.742,18 zł), ponieważ:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 74.302.223,12 zł, co stanowi 98,92 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 69.972.088,58 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 4.330.134,54 zł;
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 71.646.036,18 zł, co stanowi 92,55 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 64.096.392,19 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 7.549.643,99 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.

W roku sprawozdawczym Powiat dysponował:

- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 18.995,35 zł, które zostały zaangażowane w budżecie 2022 r. w całości,
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 7.000.000,00 zł, które zostały zaangażowane w budżecie 2022 r. w kwocie 2.580.746,83 zł,
- nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 7.221.058,47 zł, która nie została zaangażowana w budżecie 2022 r.

Rozchody zrealizowano w kwocie 300.000,00 zł i dotyczyły spłaty zaciągniętych wcześniej kredytów.

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

2. Z przedłożonego 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 6.700.000,00 zł, co stanowi 9,02 % wykonanych dochodów.
3. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2022 zobowiązania niewymagalne wynosiły 4.682.029,31 zł.
Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
4. Na podstawie przedmiotowego sprawozdania ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
5. W niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwoty planowane w budżecie. W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Zarząd Powiatu od Rady Powiatu, określonych w uchwale w sprawie WPF i w uchwale budżetowej na 2022 rok.

W uchwale Nr XXX/248/2021 Rady Powiatu Chodzieskiego z dnia 14 grudnia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2022:

- w § 8 pkt 8 Rada Powiatu upoważniła Zarząd do przekazania uprawnień dyrektorom jednostek organizacyjnych Powiatu Chodzieskiego do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki, i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- w § 9 ustalono sumę 3.000.000,00 zł, do której Zarząd Powiatu Chodzieskiego mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania.

Natomiast w uchwale Nr XXX/247/2021 z dnia 14 grudnia 2021 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Chodzieskiego na lata 2022-2031 Rada Powiatu upoważniła Zarząd (§ 3 ust. 1) do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały,
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Powiatu, i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Ponadto w ust. 2 upoważniła Zarząd do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 dyrektorom jednostek organizacyjnych Powiatu.

6. W wyniku analizy przedłożonych sprawozdań Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	§	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	26.320,00	26.316,00
853	85321	4580	Pozostałe odsetki	1,00	0,02

W przedłożonym sprawozdaniu Zarząd poinformował o przyczynach poniesienia przedmiotowych wydatków.

- III. 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 oraz dochody uzyskane z tego tytułu w 2022 r.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Edyta Zastrow

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.