

Uchwała Nr SO-15/0954/197/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 kwietnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Chodzieskiego za rok 2023 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 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 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.) o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Chodzieskiego za 2023 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 2023 oraz informacja o stanie mienia Powiatu. Sprawozdanie roczne zostało przedłożone tutaj Izbie przez Zarząd Powiatu Chodzieskiego w dniu 29 marca 2024 r., natomiast informacja o stanie mienia została przedłożona w dniu 22 kwietnia 2024 r., czyli z uchybieniem terminu określonego w art. 267 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. (po zm.), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023 - 2036 (po zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2023 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. Zarząd poinformował o środkach otrzymanych z Funduszu Pomocy, Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, Rządowego Funduszu Polski i Ład oraz o wydatkach nimi finansowanych. 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 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 2023 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych.
6. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Powiatu Chodzieskiego za 2023 rok został wykonany z deficytem w wysokości 5.821.392,19 zł (przy planowanym deficycie 11.470.932,14 zł), ponieważ:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 86.829.997,95 zł, co stanowi 99,99 % wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 75.772.403,18 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 11.057.594,77 zł;
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 92.651.390,14 zł, co stanowi 94,25 % wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 73.841.362,75 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 18.810.027,39 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 1.282.525,13 zł, które zostały zaangażowane w budżecie 2023 r. w całości,
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 6.700.000,00 zł, które zostały zaangażowane budżecie 2023 r. w całości,

- nadwyżką z lat ubiegłych, pomniejszoną o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 8.613.715,63 zł, która została zaangażowana w budżecie 2023 r. w kwocie 5.341.398,63 zł

Rozchody zrealizowano w kwocie 1.692.860,47 zł i dotyczyły spłaty zaciągniętych wcześniej kredytów w wysokości 250.000,00 zł oraz przelewów na rachunki lokat w wysokości 1.442.860,47 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 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 2023 r. wynosiło 6.450.000,00 zł, co stanowi 7,43 % wykonanych dochodów.
3. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych (korekta Nr 1) wynika, że na koniec roku 2023 zobowiązania niewymagalne wynosiły 4.410.443,21 zł. 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 4.986.603,21 zł, w tym zaległości – 4.889.727,04 zł. Wielkość zaległości na koniec roku 2023 w porównaniu z rokiem 2022 uległa zwiększeniu o kwotę 241.940,03 zł.
5. Na podstawie przedmiotowego sprawozdania ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
6. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S za 2023 rok wykazała, że suma wydatków wykonanych i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza plan wydatków o kwotę 145.174,33 zł sklasyfikowanych w paragrafach: 4210, 4240, 4260, 4300, 4360, 4700.

W uchwale budżetowej po zmianach na 2023 r. Rada Powiatu Chodzieskiego:

- w § 8 pkt 8 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 § 10 ustaliła sumę 4.500.000,00 zł, do której Zarząd Powiatu Chodzieskiego mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania.

Natomiast w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej 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 Rada upoważniła Zarząd do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 dyrektorom jednostek organizacyjnych Powiatu.

7. 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	427.996,00	427.996,00
750	75020	4570	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	10,00	9,69
851	85111	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	366,00	364,95

W przedłożonym sprawozdaniu Zarząd poinformował o przyczynach poniesienia przedmiotowych wydatków.

- III. Zarząd Powiatu Chodzieskiego osobną uchwałą przedstawił informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 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 2023 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.