

Uchwała Nr SO-17/0954/44/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 5 kwietnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Obornickiego 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: Katarzyna Gableta
Członkowie: Katarzyna Kosmowska
Małgorzata Bekąła

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 Obornickiego 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 z wykonania budżetu Powiatu Obornickiego za 2023 rok oraz informacja o stanie mienia Powiatu.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Obornickiego na lata 2023-2036 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2023 r.

I.

Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną opisową

1. W części opisowej sprawozdania zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach, wydatkach i wyniku budżetu. Wykonanie dochodów omówiono w podziale na dochody z tytułu: dotacji, subwencji z budżetu państwa, udziału w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa oraz pozostałych dochodów zewnętrznych i własnych. Realizację wydatków zaprezentowano w układzie wydatków związanych z funkcjonowaniem administracji rządowej i samorządowej wg działów klasyfikacji budżetowej. Odrębnie przedstawiono wydatki związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unijnych, wykonanie zadań inwestycyjnych, przychodów i rozchodów budżetu.
2. W części tabelarycznej przedstawiono:
 - realizację dochodów i wydatków budżetu w ujęciu kwotowym i procentowym, w szczególności określonej uchwałą budżetową,
 - wykonanie przychodów i rozchodów,

- wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami,
 - wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego,
 - wykonanie wydatków majątkowych.
3. W sprawozdaniu Zarząd Powiatu przedstawił informację o zmianach 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, dokonanych w trakcie roku oraz o stopniu zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich.
 4. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono sprawozdania z wykonania planu finansowego SP ZOZ w Obornikach za 2023 rok.
Skład Orzekający wskazuje, że z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójta, burmistrza, prezydenta miasta) regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki, zawierającego zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie natomiast z art. 13 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do zadań izby należy wydawanie opinii o przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami
 5. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2023 oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem planu wydatków dla zadania pn. „Rewaloryzacja zagospodarowania terenu przy budynku Zespołu Szkół im. H. Cegielskiego w Rogoźnie w ramach RPOZ.” wykazanego na stronie 87 Sprawozdania w kwocie 513.414,40 zł. Z załącznika nr 9 pn. „Realizacja zadań majątkowych” do Sprawozdania rocznego z wykonania budżetu za 2023 rok dla ww. zadania wynika kwota planu 514.414,40 zł, co jest zgodne z kwotą planu ujętego w załączniku nr 9 do uchwały budżetowej Powiatu Obornickiego na 2023 rok (po zmianach).

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Powiatu Obornickiego na rok 2023 został wykonany deficytem w wysokości 7.429.977,98 zł (przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 14.055.463,92 zł), bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 101.674.537,44 zł, co stanowi 99,32% planu, z tego:
 - dochody bieżące w wysokości 76.036.844,92 zł, co stanowi 98,39% planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 25.637.692,52 zł, co stanowi 102,19% planu;
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 109.104.515,42 zł, co stanowi 93,71% planu, z tego:
 - wydatki bieżące w wysokości 74.716.577,39 zł, co stanowi 92,80% planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 34.387.938,03 zł, co stanowi 95,76% planu.

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 dysponował:

- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.080.106,18 zł,
- nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 5.067.021,74 zł,
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 230.000,00 zł, oraz
- środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych w kwocie 11.200.000,00 zł,

które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2023.

Rozchody zrealizowano w łącznej kwocie 3.521.664,00 zł, w tym:

- z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów oraz wykupu papierów wartościowych w kwocie 1.021.664,00 zł (100,00% planu),
- przelewy na rachunki lokat w kwocie 2.500.000,00 zł (100,00% planu).

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023.

3. Ze sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r. wynika, że zadłużenie Powiatu na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosiło 10.908.336,00 zł, co stanowi 10,73% wykonanych dochodów.

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 r. wynosiły 1.950.697,71 zł, w tym zaległości – 1.868.149,52 zł.

Wielkość zaległości na koniec roku 2023 w porównaniu z rokiem 2022 uległa zwiększeniu o kwotę 320.218,07 zł.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 3.547.914,52 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził, że (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wymagalne	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710	71015	4300	26 334,00	26 332,90	639,40	0,00	26 972,30	638,30
801	80115	4300	131 593,50	131 349,68	517,34	0,00	131 867,02	273,52
801	80117	4300	62 262,00	62 226,02	356,50	0,00	62 582,52	320,52
852	85218	4300	63 752,09	62 245,42	1 818,65	0,00	64 064,07	311,98
853	85321	4300	113 401,40	112 661,26	2 031,70	0,00	114 692,96	1 291,56
853	85333	4300	45 485,10	45 466,12	364,49	0,00	45 830,61	345,51
Kwota przekroczenia								3 181,39

Rada Powiatu Obornickiego w uchwale Nr LXIV/332/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2023 określiła sumę 5.000.000,00 zł, do której Zarząd Powiatu może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 5). Ponadto w § 3 uchwały Nr XLIV/331/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Obornickiego na lata 2023-2034, Rada Powiatu upoważniła Zarząd m.in. do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (ust. 1 pkt. 2) oraz do przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań o których mowa w ust. 1 (ust. 2).

6. Ze sprawozdania RB-28S wynika, że w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesiono wydatki związane z zapłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
750	75020	458	1 000,00	207,53
750	75095	458	1 000,00	0,00
750	75095	459	2 000,00	0,00
754	75411	456	4 500,00	0,00
801	80115	458	5,00	1,36
801	80120	458	100,00	76,88
854	85406	458	1,00	0,00
855	85508	456	20,37	20,37

W sprawozdaniu omówiono przyczyny poniesienia tych wydatków.

- IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono 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 oraz informacje o innych prawach majątkowych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Gableta

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.