

Uchwała Nr SO – 1/0954/96/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 12 kwietnia 2024 r.
w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Ostrowskiego
sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2023 rok wraz z objaśnieniami i
informacją o stanie mienia Jednostki

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 składzie:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska

Członkowie: Małgorzata Łuczak
Dorota Wierzbicka

działając na podstawie przepisów 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 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Ostrowskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia Jednostki

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Ostrowskiego za rok 2023 wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia Powiatu Ostrowskiego przedłożone tutaj Izbie w dniu 27 marca 2024 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023 – 2033 i ich zmianami oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową, tabelaryczną i graficzną.

1. W części opisowej przedstawiono szczegółową analizę wykonania dochodów i wydatków budżetowych, w tym wskazano na przyczyny odchyleń w poziomie zrealizowanych dochodów i wydatków w stosunku do ich wielkości planowanej. Przy poszczególnych tytułach dochodów zamieszczono informację o stanie należności, w tym należności wymagalnych, o podjętych działaniach egzekucyjnych przez jednostki budżetowe. W zakresie wydatków budżetowych – bieżących i majątkowych - wykonanie przedstawione zostało w układzie zadaniowym. W części opisowej sprawozdania poinformowano także o wykonanym wyniku budżetu, przychodach i rozchodach budżetu, zadłużeniu, omówiono wykonanie otrzymywanych dotacji od innych podmiotów, w tym od jednostek samorządu terytorialnego oraz dotacji udzielanych z budżetu Powiatu.

W sprawozdaniu (str. 247-251) zamieszczona została informacja o realizacji uprawnień Zarządu m. in. w zakresie:

- dokonywania zmian w budżecie na 2023 r.,
- przekazania uprawnień kierownikom jednostek budżetowych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostek,
- lokowania środków pieniężnych w innych bankach niż bank obsługujący rachunek budżetu Powiatu,
- realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

2. W części tabelarycznej przedstawiono:

- wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, w tym dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i wykonywanych na podstawie porozumień,
- wykonanie zadań i zakupów inwestycyjnych,
- zestawienie udzielonych z budżetu Powiatu dotacji dla jednostek sektora i spoza sektora finansów publicznych,
- wykonanie przychodów i rozchodów,
- realizację wydzielonych rachunków dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty i wydatków z nich finansowanych,
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wynikających z ustawy Prawo ochrony środowiska,
- dochody i wydatki dla wydzielonych rachunków dochodów, których źródłem były środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w tym z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych i Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 za rok 2023,
- dochody i wydatki dla wydzielonego rachunku dochodów, którego źródłem są środki z Funduszu Pomocy na realizację zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy z związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa za rok 2023,
- dochody i wydatki budżetu Powiatu Ostrowskiego związane z realizacją zadań wynikających z ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, których źródłem finansowania są wpływy z opłat, o których mowa w art. 41b ust. 2 ustawy za rok 2023,
- zmiany w planie wydatków na programy i projekty finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich w roku 2023.

3. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2023 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2023 zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 4.815.920,16 zł przy planowanej nadwyżce w kwocie 5.399.859,26 zł bowiem wykonano:

- a) dochody w kwocie 272.317.209,17 zł, tj. 98,66 % planu, w tym:

- dochody bieżące zrealizowano w kwocie 226.320.802,86 zł (100,03 %),
 - dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 45.996.406,31 zł (92,43 %);
- b) wydatki w kwocie 267.501.289,01 zł, tj. 98,85 % planu, w tym:
- wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 215.349.813,69 zł (98,59 %),
 - wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 52.151.475,32 zł (99,94 %).
- c) przychody budżetu wykonano w kwocie 25.081.450,52 zł, tj. 100% planu, zrealizowane przychody to:
- przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.044.353,62 zł,
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy w kwocie 24.037.096,90 zł.
- d) rozchody wykonano w kwocie 4.000.000,00 zł, co stanowi 13,12 % wielkości planowanej, z tytułu wykupu innych papierów wartościowych. Zaplanowane rozchody z tytułu przelewów na rachunki lokat w kwocie 26.481.309,78 nie zostały wykonane.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2023 roku wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

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

2. Ze sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu za 2023 rok oraz ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych (korekta nr 2) wynika, że należności na koniec 2023 roku wynosiły 7.024.397,53 zł, w tym zaległości 6.733.313,84 zł. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego w 2023 nastąpił wzrost zaległości o kwotę 857.711,05 zł (głównie w dziale 851).

3. Zadłużenie Powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosło 40.000.000,00 zł, co stanowi 14,69 % wykonanych dochodów. Dane te potwierdzone zostały przez sprawozdanie Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń. Na dzień 31.12.2023 r. wg sprawozdań Rb-28S i Rb-Z nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

4. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy za zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków za zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nie odbiegało od planu.

5. Analiza sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2023 rok wykazała, że przekroczenia planowanych wydatków budżetowych nie wystąpiły. Zgodnie ze

sprawozdaniem z wykonania budżetu Powiatu Ostrowskiego za 2023 rok, co znajduje także odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S, kwota zobowiązań niewymagalnych na koniec 2023 r. wynosiła 10.980.402,83 zł. W niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekraczała 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
600	60014	6050	7.583.540,33	7.581.656,97	33.566,11	7.615.223,08	31.682,75
710	71015	4260	14.000,00	13.387,69	1.399,07	14.786,76	786,76
710	71015	4300	29 983,98	29 983,63	1 344,09	31 327,72	1 343,74
710	71015	4400	28 503,00	28 502,38	1 837,63	30 340,01	1 837,01
750	75020	4260	435 320,00	415 174,41	60 178,81	475 353,22	40 033,22
750	75020	4300	920 845,00	897 209,15	37 102,77	934 311,92	13 466,92
750	75020	4300	30 600,00	29 269,99	2 948,82	32 218,81	1 618,81
754	75411	4260	301 843,00	301 842,21	9 648,87	311 491,08	9 648,08
754	75411	4300	164 899,00	164 897,04	30,73	164 927,77	28,77
754	75411	4360	18 405,00	18 337,18	236,43	18 573,61	168,61
755	75515	4360	207,00	206,64	2,31	208,95	1,95
757	75702	8110	3 544 108,00	3 544 108,00	298 724,5	3 842 832,5	298 724,50
801	80115	4260	1 933 861,00	1 901 497,70	52 833,51	1 954 331,21	20 470,21
801	80117	4260	483 875,00	482 923,24	13 106,58	496 029,82	12 154,82
801	80117	4300	280 242,00	280 156,47	187,30	280 343,77	101,77
801	80120	3020	161 068,00	161 010,81	298,89	161 309,70	241,70
801	80120	4260	1 772 345,00	1 757 300,79	35 687,99	1 792 988,78	20 643,78
801	80120	4360	11 952,00	11 865,99	139,91	12 005,90	53,90
801	80140	4260	305 000,00	303 316,13	9 411,28	312 727,41	7 727,41
852	85202	4260	685 560,00	683 336,26	11 253,15	694 589,41	9 029,41
852	85202	4280	26 011,00	26 004,20	604,00	26 608,20	597,20
852	85202	4300	1 465 043,00	1 464 963,18	19 141,96	1 484 105,14	19 062,14
852	85203	4260	96 300,00	95 178,68	1 633,80	96 812,48	512,48
852	85203	4300	38 308,00	38 308,00	64,60	38 372,60	64,60
852	85203	4360	2 700,00	2 699,74	8,22	2 707,96	7,96
852	85218	4260	41 600,00	40 519,20	4 116,74	44 635,94	3 035,94
852	85231	4350	34 090,00	34 090,00	70,06	34 160,06	70,06
853	85321	4300	56 587,69	56 587,69	5 277,98	61 865,67	5 277,98
853	85321	4360	1 550,42	1 550,42	64,55	1 614,97	64,55
853	85333	4300	201 148,00	200 574,44	941,30	201 515,74	367,74
853	85333	4360	1 935,00	1 934,16	3,44	1 937,60	2,60
854	85406	4300	50 227,27	50 227,27	5,83	50 233,10	5,83
854	85410	4260	274 400,00	266 928,80	14 928,65	281 857,45	7 457,45
855	85510	4260	55 000,00	54 438,08	1 691,22	56 129,30	1 129,30
Razem							507 419,95

W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach jakie Zarząd otrzymał od Rady Powiatu, bowiem w uchwale budżetowej na 2023 rok Rada ustaliła kwotę 15.000.000,00 zł, do wysokości której Zarząd mógł samodzielnie zaciągać

zobowiązania na realizację zadań niebędących przedsięwzięciami w rozumieniu art. 226 ust 4 ustawy o finansach publicznych.

Nadto Rada Powiatu upoważniła Zarząd do przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym Powiatu Ostrowskiego do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostek, a których płatności wykraczają poza rok budżetowy. Upoważnienie, co wynika także ze sprawozdania, zostało udzielone przez Radę Powiatu uchwałą Nr L/329/2022 z dnia 28 grudnia 2022 roku w sprawie uchwały budżetowej na rok 2023.

Ponadto Uchwałą Nr L/328/2022 Rady Powiatu Ostrowskiego z dnia 28 grudnia 2022 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Ostrowskiego na lata 2023-2033, Zarząd otrzymał upoważnienie do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Powiatu i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy oraz do przekazywania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu.

W związku z powyższym można sądzić, że wymienione wyżej zobowiązania zostały zaciągnięte zgodnie z upoważnieniem.

6. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z zapłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
756	75618	4580	Pozostałe odsetki	230,00	216,62
756	75618	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	425,00	425,00

W sprawozdaniu opisowym Zarząd Powiatu odniósł się do powyższych wydatków (str. 163).

III. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 r. zostało opracowane z zachowaniem wymogów określonych przepisami art. 267 ust 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a dołączone do sprawozdania objaśnienia w sposób wyczerpujący informują o realizacji budżetu za 2023 rok.

IV. Inne uwagi:

W tabeli Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich w roku 2023 w zadaniu *Przebudowa drogi nr 5320P Nowe Kamienice – Wtórek na odc. dł. ok. 800 m – Cel: Poprawa bezpieczeństwa użytkowników dróg publicznych* (poz. 1.3.2.13) wystąpił błąd pisarski, bowiem w tabeli tej wykazano okres realizacji przedsięwzięcia w latach 2022 – 2023, natomiast z załącznika Nr 2 do WPF wynika okres 2022 - 2024.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego obrazuje stan majątku, jaki Powiat posiada, jego wartość i sposób wykorzystywania, zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane przez Powiat. Zatem w ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania z wykonania budżetu Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 31.12.2023 r. została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
(-) Barbara Dymkowska

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.