

Uchwała Nr SO – 1/0954/53/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 8 kwietnia 2024 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Kaliskiego
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 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 Kaliskiego 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 wykonania budżetu Powiatu Kaliskiego za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tut. Izbie w dniu 28 marca 2024 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 r. wraz ze zmianami, wieloletnią prognozą finansową na lata 2023-2030 i jej zmianami oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb Jednostki za rok 2023.

I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Zarząd omówił dochody i wydatki, wskazał na przyczyny odchyień w ich realizacji, przedstawił rzeczowe wykonanie wydatków w szczególności do rozdziałów klasyfikacji budżetowej. W tej części wyszczególniono m.in. przychody i rozchody budżetu, zadania inwestycyjne, zobowiązania i należności, dotacje udzielane z budżetu powiatu oraz otrzymywane od innych podmiotów, dochody z opłat i kar pieniężnych za korzystanie ze środowiska i wydatki nimi finansowane, wykonanie dochodów i wydatków ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w tym z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz Rządowego Funduszu Polski Ład: Program PIS, wykonanie planu dochodów i wydatków ze środków Funduszy Pomocy. W sprawozdaniu Zarząd poinformował, iż w 2023 roku nie były utworzone rachunki dochodów przy jednostkach oświatowych, nie zaciągnął kredytu na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu i nie udzielał poręczeń i gwarancji.

W części tabelarycznej przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej, wykonanie wydatków majątkowych, przychodów i rozchodów budżetu, wykonanie planu dotacji udzielonych z budżetu, wydatków na programy i projekty ze środków z budżetu UE, EFTA i innych środków ze źródeł zagranicznych, dochody i wydatki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych i Funduszu Polski Ład: Program PIS, z realizacji zadań wynikających z ustawy prawo geodezyjne i kartograficzne oraz dochody i wydatki ze środków Funduszu Pomocy za 2023 rok.

2. Sprawozdanie obejmuje omówienie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich, czym spełniono wymogi art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

3. Zarząd Powiatu przedstawił także 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 budżetowego, co wyczerpuje wymogi określone w art. 269 pkt 2 ww. ustawy.

4. 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 tut. Izbie.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2023 zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 21.746.781,78 zł na planowaną nadwyżkę budżetu w wysokości 8.814.329,38 zł, bowiem wykonano:

- a) dochody w wysokości 123.364.980,32 zł, tj. 98,76 % planu, w tym:
 - dochody bieżące zrealizowano w kwocie 80.771.789,43 zł (102,84 %),
 - dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 42.593.190,89 zł (91,85 %);
- b) wydatki w wysokości 101.618.198,54 zł, tj. 87,53 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 69.427.894,80 zł (86,95 %),
 - wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 32.190.303,74 zł (88,81 %).
- c) przychody budżetu wykonano w wysokości 14.082.752,47 zł, tj. 116,01 % planu.
Zrealizowane przychody to:
 - kredyt bankowy w kwocie 6.000.000,00 zł,
 - niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.573.309,58 zł,
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy w kwocie 1.573.309,58 zł.
- d) rozchody wykonano w kwocie 20.954.106,43 zł tj. 100 % planu, z tego z tytułu spłat kredytów i pożyczek wykonano w wysokości 2.505.407,00 zł oraz przelewy na rachunki lokat w kwocie 18.448.699,43 zł.

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 Zarządu oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych (po korekcie) wynika, że należności na koniec 2023 r. wyniosły 18.441.654,35 zł, w tym zaległości 9.431.367,89 zł. W porównaniu do analogicznego okresu ubiegłego, w 2023 nastąpił wzrost zaległości o 889.207,01 zł. Najwyższa kwota zaległości w wysokości 8.984.051,30 zł wystąpiła w dziale 600 – Transport i łączność, rozdziale 60014 – Drogi publiczne powiatowe (§§ 0630, 0920, 0950). W sprawozdaniu Zarząd Powiatu szczegółowo omówił powyższe zaległości oraz wskazał na podjęte działania w celu ich wyegzekwowania.

3. Zobowiązania Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. wynoszą 17.501.260,00 zł i stanowią 14,19 % wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń. Na dzień 31.12.2023 r. Powiat posiadał także zobowiązania wymagalne w kwocie 1.260,00 zł.

4. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nie odbiegało od planu, za wyjątkiem wydatków w dziale 852, rozdziale 85218, w którym plan wykonano w 95,69 % oraz w dziale 855, rozdziale 85510, w którym plan wykonano w 99,20%.

5. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z zapłatą kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	66.635,20	49.863,15
801	80151	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	2.698,64	2.696,89

W sprawozdaniu Zarząd Powiatu odniósł się do poniesionego wydatku.

6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 2.799.177,29 zł. Zobowiązania wymagalne wystąpiły w kwocie 1.260,00 zł, które dotyczą wyrównania nagrody jubileuszowej wypłaconej w grudniu 2023 r.

7. Analiza sprawozdania Rb-28S wykazała, że nie wystąpiły przekroczenia planowanych wydatków budżetowych, jednakże w niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwoty planowane w budżecie, co prezentuje poniższa tabela. W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązanie znajduje uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Zarząd otrzymał od Rady Powiatu.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
750	75019	3030	606 000,00	590 350,37	47 783,99	638 134,36	32 134,36
852	85202	4260	146 151,99	145 214,17	27 945,71	173 159,88	27 007,89
852	85203	4260	16 200,00	16 200,00	5 920,49	22 120,49	5 920,49
855	85510	4260	234 592,58	215 781,50	29 142,54	244 924,04	10 331,46

8. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiła omyłka pisarska:

- na str. 3 informacji opisowej do sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok, w treści „Do dnia 31 grudnia 2023 r. uchwała budżetowa na rok 2023 została zmieniona 12 uchwałami Rady Powiatu Kaliskiego oraz 24 uchwałami Zarządu Powiatu Kaliskiego, zmiany obejmowały: zmniejszenie przychodów o kwotę 4.737.716,91 zł do kwoty 12.139.477,93 zł”, podczas gdy ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 wynika kwota 12.139.777,05 zł.

III. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych, a dołączone do sprawozdania objaśnienia w sposób wyczerpujący informują o realizacji budżetu za 2023 rok.

IV. 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. 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 w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały