

Uchwała Nr SO-12/0954/144/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 18 kwietnia 2024 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Rawickiego za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 04 września 2023 roku w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska
Członkowie: Zdzisław Drost
Małgorzata Okrent

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. 2023 r. poz. 1270 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Rawickiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było Sprawozdanie Zarządu Powiatu Rawickiego z wykonania budżetu za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami przedłożone tut. Izbie drogą elektroniczną w dniu 21 marca 2024 roku.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (ze zmianami), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (po zm.) na lata 2023–2034 oraz ze sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku, przedkładanymi Izbie.

I.

1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową, stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu oraz część tabelaryczną.
2. W części tabelarycznej przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.
3. W części opisowej przedstawiono realizację dochodów i wydatków budżetowych, w tym: bieżących i majątkowych. Przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków, w tym zaprezentowano realizację wydatków majątkowych oraz informację o umorzeniach, odroczeniach oraz rozłożeniu na raty należności cywilnoprawnych oraz niepodatkowych należności publicznoprawnych. W sprawozdaniu przedstawione zostały również informacje dotyczące przychodów i rozchodów budżetu.

4. W sprawozdaniu przedstawiono zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, dokonane w trakcie roku budżetowego, omówiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich zapisanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej.
5. Szczegółowość danych o uzyskanych dochodach i poniesionych wydatkach odpowiada szczegółowości uchwały budżetowej, a zatem spełniony został wymóg z art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
6. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 267 i 269 ustawy o finansach publicznych.

II.

1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2023 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem rozbieżności wykazanych w pkt. V uzasadnienia.
2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2023 został wykonany z deficytem budżetu w kwocie 6.444.900,47 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 10.341.483,37 zł), bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 115.751.848,73 zł, tj. 99,80 % planu

b) wydatki wykonano w wysokości 122.196.749,20 zł, tj. 96,73 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 85.416.913,19 zł i wydatki bieżące w kwocie 82.020.846,16 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Przychody zrealizowano w kwocie 19.060.665,31 zł z tytułu: wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 8.150.000,00 zł; kredytu długoterminowego w kwocie 3.500.000,00 zł; nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 3.258.214,16 zł; przychodów jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 4.152.451,15 zł.

Rada Powiatu podjęła uchwałę o zaciągnięciu kredytu długoterminowego w kwocie 3.500.000,00 zł (Uchwała Nr LIII/408/23 z dnia 26 stycznia 2023 r.

Skład Orzekający wydał opinię (pozytywną) o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 3.500.000,00 zł (Nr SO-9/0950/31/2023 z dnia 24.04.2024 r.).

Rozchody budżetu wykonano w kwocie 1.300.000,00 zł, w tym z tytułu spłaty rat zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 600.000,00 zł oraz wykupu obligacji na kwotę 700.000,00 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że zadłużenie Powiatu ogółem wyniosło 10.350.000,00 zł w tym: z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 8.750.000,00 zł, oraz z tytułu wyemitowanych obligacji w wysokości 1.600.000,00 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku.

Zadłużenie Powiatu z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji na koniec 2023 roku stanowi 8,94 % wykonanych dochodów.

III.

Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej planowano i poniesiono wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60014	4560	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	1.030.000,00	1.026.518,64

W zakresie w/w wydatku Zarząd w sprawozdaniu (str. 17) informuje, że są to „*odsetki od zwrotu dotacji projektu współfinansowanego ze środków unijnych pn. „Budowa infrastruktury rowerowej jako alternatywny sposób komunikacji w ramach realizacji Planu Gospodarki Niskoemisyjnej na obszarze powiatu rawickiego”*”.

IV.

Analiza sprawozdania budżetowego Rb-28S wykazała, że:

- 1) nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- 2) w nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz groszowych przekroczeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
754	75411	4260	66.207,00	66.201,78	11.832,04	78.033,82	11.826,82
754	75411	4360	12.088,00	12.084,79	60,27	12.145,06	57,06

W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok Zarząd nie informuje o przyczynach ww. przekroczeń.

Rada Powiatu w uchwale budżetowej na 2023 rok (uchwała Nr LI/391/22 z dnia 22 grudnia 2022 roku):

- ustaliła kwotę 3.000.000,00 zł, do której Zarząd Powiatu może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 14),
- upoważniła Zarząd Powiatu do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania i z których wynikające płatności wykraczają poza 2023 rok (§ 13 pkt 6).

V.

Skład Orzekający wskazuje, że na (str. 60) sprawozdania pkt VI „*OCHRONA ŚRODOWISKA*” pominięto wydatki w rozdziale 75020 „*Starostwa powiatowe*” § 6050 „*Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*” na zadanie pn. „*Montaż instalacji fotowoltaicznej-projekt wykonawczy i kosztorysowy*” wykonanie 24.206,40 zł (100% planu).

VI.

Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Powiat posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość oraz dochody uzyskane z mienia w 2023 r.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Danuta Szczepańska

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.