

Uchwała Nr SO-3/0954/119/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 kwietnia 2024 roku

w sprawie opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Jarocińskiego 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 w Poznaniu z dnia 4 września 2023 roku, w osobach:

Przewodnicząca: Dorota Wierzbicka
Członkowie: Małgorzata Łuczak
Agnieszka Ząbczyńska

działając na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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 Jarocińskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu Jarocińskiego i objaśnieniami

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Powiatu Jarocińskiego w 2023 roku oraz informacja o stanie mienia Powiatu przedłożone tutaj w dniu 28 marca 2024 roku.

Skład Orzekający, przed wydaniem opinii, zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 rok oraz jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023 – 2030 (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2023 rok.

I.

1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną oraz objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok.

W części opisowej sprawozdania wskazano źródła zrealizowanych dochodów oraz określono rzeczowe wykonanie wydatków. Wskazano także na poziom i stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych.

W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono między innymi: wykonanie (realizację) planowanych dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (w układzie plan wg stanu na dzień 1 stycznia 2023 r., wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r., wykonanie, % wykonania), wykonanie wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych, wykonanie przychodów i rozchodów budżetu, realizację dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami oraz zadań bieżących realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Powiatu z podziałem na dotacje udzielone dla jednostek sektora finansów publicznych i spoza sektora finansów publicznych oraz dodatkowo z podziałem na dotacje celowe, podmiotowe i przedmiotowe, wykonanie zadań finansowanych z udziałem środków z Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych oraz Funduszu Pomocy.

Sprawozdanie zawiera również informacje o wykonaniu dochodów i wydatków pochodzących z opłat i kar środowiskowych przeznaczonych na wydatki związane z finansowaniem ochrony środowiska

i gospodarki wodnej.

2. W sprawozdaniu zawarto informacje dotyczące zmian 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.

3. W sprawozdaniu przedstawiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich (w układzie nazwa przedsięwzięcia, jednostka odpowiedzialna, okres realizacji, łączne nakłady finansowe /wg planu/, limit wydatków na 2023 r., wykonane wydatki w 2023 r., wykonanie wydatków narastająco od początku projektu, % realizacji planu wydatków, stopień zaawansowanie przedsięwzięcia w %).

4. 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.

II.

1. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że budżet Powiatu za rok 2023 został wykonany z deficytem w wysokości 8.819.398,24 zł (przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 14.460.610,98 zł), bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 156.237.425,84 zł, co stanowi 98,40% wielkości planowanej, z tego:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 121.026.214,06 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 35.211.211,78 zł
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 165.056.824,08 zł, co stanowi 95,28% wielkości planowanej, z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 109.966.207,59 zł,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 55.090.616,49 zł.
- c) przychody budżetu wykonano w wysokości 18.218.754,99 zł, tj. na poziomie 79,89% wielkości planowanej, w tym:
 - spłaty udzielonych pożyczek w wysokości 2.008.229,44 zł,
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2.440.575,37 zł,
 - niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 5.479.389,81 zł,
 - przelewy z rachunków lokat w wysokości 6.690.560,37 zł,
 - przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 1.600.000,00 zł.Skład Orzekający wydał opinię pozytywną o możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu długoterminowego.
- d) rozchody zrealizowano w kwocie 7.137.568,64 zł, tj. na poziomie 85,53% wielkości planowanej, w tym:
 - wykup innych papierów wartościowych w kwocie 800.000,00 zł
 - spłaty rat kredytów i pożyczek w kwocie 2.220.000,00 zł,
 - udzielone pożyczki w kwocie 2.017.568,64 zł,
 - przelewy na rachunki lokat w kwocie 2.100.000,00 zł.

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

2. Z przedmiotowego sprawozdania przedłożonego przez Zarząd Powiatu, jak i ze sprawozdania Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wynika, że zadłużenie Powiatu Jarocińskiego na koniec 2023 roku wyniosło 11.920.000,00 zł, co stanowi 7,63% dochodów wykonanych. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosiła 9.850.697,29 zł.

3. Ze sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu za 2023 rok oraz ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2023 roku wynosiły 5.073.044,41 zł, w tym zaległości 4.895.502,32 zł. W porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego w 2023 nastąpił wzrost zaległości o kwotę 755.887,48 zł. W sprawozdaniu z wykonania budżetu w zał. nr 11 pn. „Należności wykazane w sprawozdaniu Rb-27S” wskazano podjęte czynności egzekucyjne.

4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 8.125.614,82 zł, a zobowiązania wymagalne nie występują. W sprawozdaniu z wykonania budżetu w zał. nr 12 pn. „Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb-28S” wskazano m.in., z jakich tytułów powstały zobowiązania i których jednostek dotyczyły.

5. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. wykazała, że:

- nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej, suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) 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
700	70005	4260	83.594,10	79.247,31	15.517,69	94.765,00	11.170,90
700	70005	4430	1.751,00	1.751,00	3.040,00	4.791,00	3.040,00
710	71015	4260	18.291,18	18.291,18	963,92	19.255,10	963,92
710	71015	4300	28.200,00	27.822,04	989,43	28.811,47	611,47
750	75020	4260	286.055,85	283.804,27	31.424,24	315.228,51	29.172,66
750	75020	4300	711.139,01	686.945,53	27.024,75	713.970,28	2.831,27
750	75020	4360	38.500,00	37.594,06	1.610,76	39.204,82	704,82
750	75075	4300	208.962,00	208.350,26	3.837,61	212.187,87	3.225,87
754	75411	4210	192.443,00	192.440,72	531,93	192.972,65	529,65
754	75411	4360	11.313,00	11.312,66	36,90	11.349,56	36,56
755	75515	4360	443,00	442,98	313,65	756,63	313,63
801	80115	4260	808.868,60	726.223,96	82.751,27	808.975,23	106,63
853	85333	4260	64.636,00	61.733,65	4.347,62	66.081,27	1.445,27
853	85333	4360	1.285,00	1.284,12	615,36	1.899,48	614,48
Razem:							54.767,13

W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować podstawę w upoważnieniach, jakie Zarząd Powiatu otrzymał od Rady Powiatu, mianowicie w uchwale budżetowej na 2023 rok Rada Powiatu:

- w § 12 pkt 6 upoważniła Zarząd Powiatu do przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym powiatu do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, nieujętych w wykazie przedsięwzięć do WPF na lata 2023-2030, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,

- w § 13 określiła sumę 3.000.000 zł, do której Zarząd Powiatu mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania, które nie są przedsięwzięciami w rozumieniu art. 226 ust. 4 ustawy dotyczące wydatków bieżących.

W § 3 ust. 1 i 2 uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Jarocińskiego na lata 2023-2030, Rada Powiatu upoważniła Zarząd Powiatu do zaciągnięcia zobowiązań:

- związanych z realizacją przedsięwzięć,
- z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Powiatu i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- do przekazywania uprawnień do zaciągnięcia zobowiązań, o których mowa wyżej kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu.

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
852	85202	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	7.543,00	7.542,72
852	85203	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	84,00	84,00

W sprawozdaniu Zarząd wyjaśnił przyczyny poniesienia wyżej określonych wydatków.

7. 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.

III.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2023 rok przedłożona została „Informacja o stanie mienia Powiatu Jarocińskiego na dzień 31.12.2023r.”, którą opracowano z zachowaniem wymogów 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
/-/ Dorota Wierzbicka

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.