

## **Uchwała Nr SO-9/0954/61/2024**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 09 kwietnia 2024 roku**

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Gostyńskiego za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia 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:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Małgorzata Lisowska

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) i art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez Zarząd **Powiatu Gostyńskiego** sprawozdaniu z **wykonania budżetu Powiatu za 2023 rok** wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

**opinię pozytywną.**

### **UZASADNIENIE**

#### **I.**

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone tutejszej Izbie roczne Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Gostyńskiego za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami. Skład Orzekający zapoznał się też z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wieloletnią prognozą finansową (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Przedłożone „Sprawozdanie” Zarządu z wykonania budżetu Powiatu za 2023 rok zawiera:

- dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetowych w ujęciu tabelarycznym oraz w ujęciu opisowym. W tabeli przedstawiono realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wykazaniem planowanych kwot, wykonania dochodów oraz stosunku procentowego wykonania planu.

- dane dotyczące realizacji dotacji, zadań inwestycyjnych z budżetu Powiatu Gostyńskiego oraz dane dotyczące realizacji zadań z wieloletniej prognozy finansowej.
- wykonanie wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych ustawowo oraz realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

## II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 15 grudnia 2022 r. budżet Powiatu na 2023 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Zarząd, w ciągu roku budżetowego zmianami (33 razy) został wykonany następująco:
  - dochody w wysokości 129.541.802,55 zł, tj. 100,69 % planu,
    - w tym dochody majątkowe w wysokości 12.880.057,60 zł, tj. 99,75 % planu
  - wydatki w wysokości 130.707.731,47 zł tj. 96,21 % planu,
    - w tym wydatki majątkowe w wysokości 24.085.150,88 zł, tj. 96,38 % planu,
  - dochody bieżące wykonano w kwocie 116.661.744,95 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 106.622.580,59 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych,
  - w wyniku tak zrealizowanego budżetu Powiatu rok zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 1.165.928,92 zł przy zakładanym deficycie w kwocie 7.203.118,55 zł,
  - na planowane przychody w kwocie 15.239.674,07 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3.500.000,00 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. w wysokości 2.679.249,50 zł oraz wolnych środków w kwocie 9.060.424,57 zł) wykonanie wynosi 20.647.809,51 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3.500.000,00 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 u.f.p. w wysokości 2.679.249,50 zł, z wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 14.468.560,01 zł), co stanowi 135,49 % planu. Rada Powiatu podjęła uchwałę o zaciągnięciu kredytu długoterminowego. Skład Orzekający wydał w dniu 24 maja 2023 r. pozytywną opinię o możliwości spłaty kredytu w kwocie 3.500.000 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu.
  - w okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 3.720.000,00 zł (co stanowi 100 % planowanych rozchodów z tego tytułu) oraz udzielono pożyczki w kwocie 1.500.000,00 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2023.
  - w „Sprawozdaniu” podano, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r., że zadłużenie

Powiatu na koniec 2023 roku ogółem wyniosło 27.643.840,50 zł. Kwota ta stanowi 21,34 % wykonanych dochodów budżetu Powiatu.

2. W „Sprawozdaniu” Zarząd przedstawił realizację poszczególnych dochodów w ujęciu tabelarycznym, a w części opisowej omówił poziom realizacji oraz przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem. Ponadto przedstawił realizację wydatków w jednostkach, inspekcjach i strażach.
3. Przedstawiono „Informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za 2023 rok” - w tym również stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich ujętych w WPF.
4. Analiza „Sprawozdania” z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania	Przekroczenie
600	60014	6370	1.967.467,79	1.967.467,79	14.836.877,25	16.804.345,04	14.836.877,25
710	71015	4260	10.740,29	10.740,29	1.536,08	12.276,37	1.536,08
710	71015	4300	42.504,07	42.504,07	454,10	42.958,17	454,10
754	75411	4210	211.882,25	211.876,19	76,32	211.952,51	70,26
754	75411	4260	226.424,00	226.424,14	37.505,11	263.927,25	37.503,25
754	75411	4300	84.654,00	84.651,16	570,70	85.221,86	567,86
801	80151	4260	1.303,00	1.302,16	69,00	1.371,16	68,16
852	85202	4260	790.213,85	777.924,65	96.915,11	874.839,76	84.625,91
852	85202	4300	1.840.304,00	1.840.245,17	226,32	1.840.471,49	167,49
853	85321	4260	3.124,85	3.124,85	415,64	3.540,49	415,64
853	85321	4300	97.287,90	97.287,90	2.428,70	99.716,60	2.428,70
853	85321	4360	428,04	428,04	35,67	463,71	35,67
854	85410	4260	60.458,00	59.156,22	3.828,00	62.984,22	2.526,22
855	85510	4220	250.800,00	245.649,35	13.177,89	258.827,24	8.027,24
855	85510	4260	67.729,00	58.229,02	17.029,28	75.258,30	7.529,30
Razem:							14.982.833,13

Rada Powiatu Uchwałą Nr XLIII/326/22 z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2023 r. upoważniła Zarząd do:

- zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania powiatu i termin zapłaty upływa w 2024 roku,

- przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym (§ 8 ust. 5),

- ustaliła kwotę 3.000.000 zł, do której zarząd może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 9 ust.1).

Natomiast Uchwałą Nr XLIII/325/22 z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Gostyńskiego na lata 2023-2031 Rada upoważniła Zarząd do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć (§ 3 ust.1 pkt 1).

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
750	75020	4580	Pozostałe odsetki	362,14	362,14

W sprawozdaniu przy opisie wydatków Zarząd zawarł informację, iż są to „*odsetki od nieterminowo wypłaconego dodatku stażowego*” (str. 100).

6. Stwierdzono zgodność wykazanych w „Sprawozdaniu” Zarządu planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego, za wyjątkiem:

Ze „Sprawozdania z wykonania budżetu” wynika, iż Jednostka miała zaplanowane w dz. 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” rozdz. 92120 „Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami” wydatki z tytułu dotacji celowej z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych (§ 2720) plan – 100.000,00 zł wykonanie 100.000,00 zł, co zostało wykazane w części opisowej – dział 921 - (str. 132) oraz w części tabelarycznej „Wykonanie wydatków” (str. 41), natomiast w tabeli przedstawiającej „Wykonanie dotacji udzielonych z budżetu dla jednostek spoza sektora finansów publicznych na dzień 31 grudnia 2023 r.” ww. wydatki nie zostały wykazane. W związku z powyższym w tabeli w podsumowaniu zarówno planu jak i wykonania w zakresie dotacji celowych oraz dotacji ogółem wykazano kwoty niższe o 100.000,00 zł.

### III.

W ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Powiat posiada wraz ze zmianami od dnia

złożenia poprzedniej informacji, jego wartość i sposób wykorzystywania oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane.

Przedłożone przez Zarząd sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2023 rok zawiera dane wymagane przepisami art. 267 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

**Przewodniczący**  
**Składu Orzekającego**  
*Zdzisław Drost*

**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.