

Uchwała Nr SO-9/0954/172/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 22 kwietnia 2024 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Leszczyńskiego za 2023 r. 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 04 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 Leszczyńskiego** 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 Leszczyńskiego za 2023 rok" wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku (po zmianach), z Wieloletnią Prognozą Finansową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami Powiatu za 2023 rok 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 Leszczyńskiego 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 29 grudnia 2022 r. budżet Powiatu na 2023 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Zarząd, w ciągu roku budżetowego zmianami został wykonany następująco:
 - dochody w wysokości 87.764.676,24 zł, tj. 103,19 % planu,
 - w tym: dochody majątkowe w wysokości 31.723.744,08 zł, tj. 99,99 % planu.
 - wydatki w wysokości 81.758.630,75 zł, tj. 89,88 % planu,
 - w tym: wydatki majątkowe w wysokości 38.356.715,45 zł, tj. 95,07 % planu,
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 56.040.932,16 zł a wydatki bieżące wykonano w kwocie 43.221.915,30 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
 - w wyniku tak zrealizowanego budżetu Powiatu rok zamknął się nadwyżką w kwocie 6.006.045,49 zł przy zakładanym deficycie w kwocie 5.920.288,14 zł.
 - na planowane przychody w kwocie 13.780.750,51 zł z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych wykonanie wynosi 25.054.106,77 zł z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych, co stanowi 181,81 % planu.

Rada Powiatu nie podjęła uchwał o zaciągnięciu kredytów długoterminowych.

 - w okresie sprawozdawczym nie zaplanowano rozchodów.

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 0,00 zł.
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.
3. W ramach przedstawienia wydatków na programy wieloletnie ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Zarząd przedstawił kwoty wydatków dokonanych w 2023 roku w odniesieniu do wysokości planu oraz przedstawił stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

4. W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych	6.094,00	6.094,00
750	75020	4600	Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	5.600,00	5.600,00

Odnosnie ww. odsetek, kar i odszkodowań Zarząd w „Sprawozdaniu” zawarł następujące wyjaśnienie:

- dz. 700 rozdz. 70005 § 4590 - „środkami z dotacji, środki zostały wykorzystane na wypłatę odszkodowań z tytułu nabytych nieruchomości zajętych pod drogi powiatowe (Nowy Belęcin dz. Nr 334/3 i 334/5).” (str. 17).

W zakresie wydatków w dz. 750 rozdz. 75020 § 4600 Zarząd nie zawarł żadnych wyjaśnień.

5. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S:
- 1) nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych
 - 2) stwierdzono, że suma wykonania wydatków i zobowiązań ogółem przekracza plan ustalony w budżecie (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń), i tak:

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
600	60014	6050	20.804.114,69	19.136.409,38	1.739.233,44	20.875.642,82	71.528,82

Rada Powiatu w uchwale Nr LXII/354/20221 z dnia 29 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Leszczyńskiego na lata 2023 – 2028 upoważniła Zarząd Powiatu do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć (§ 3 ust. 1).

6. Skład Orzekający stwierdził zgodność wykazanych w „Sprawozdaniu” Zarządu planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

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.