

Poznań, dnia 16 kwietnia 2024 r.

WA-0954/251/3/2024

Starosta Powiatu Średzkiego

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Średzkiego za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

Do wiadomości:

Przewodniczący

Rady Powiatu Średzkiego

Uchwała SO-11/0954/97/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 kwietnia 2024 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Średzkiego za 2023 rok
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 4 września 2023 r. w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Małgorzata Lisowska
Danuta Szczepańska

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. z 2023 r. poz. 1270, późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez
Zarząd Powiatu Średzkiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie
mienia Powiatu Średzkiego i objaśnieniami

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie
Zarządu Powiatu Średzkiego z wykonania budżetu za rok 2023, przedłożone tut. Izbie w dniu
27 marca 2024 roku wraz z informacją o stanie mienia Powiatu Średzkiego i objaśnieniami. Skład
Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości
klasyfikacji budżetowej (ze zmianami), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (ze
zmianami) oraz ze sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku,
przedkładanymi Izbie.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.
 1. W części opisowej Zarząd Powiatu Średzkiego przedstawił szczegółowe dane dotyczące
wykonanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów. Omówiono także
należności i zobowiązania wobec Powiatu.

2. W części tabelarycznej zostało przedstawione m.in.:

- wykonanie budżetu Powiatu Średzkiego za 2023 rok w zakresie dochodów i wydatków (w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej),
- wykonanie przychodów i rozchodów,
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z Rządowym Funduszem Polski Ład,
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z Funduszem Pomocy,
- realizacja dotacji udzielonych z budżetu powiatu,
- realizacja wydatków majątkowych Powiatu Średzkiego w 2023 roku.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2023 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Powiatu Średzkiego za 2023 rok został wykonany z deficytem w wysokości 15.216.748,68 zł bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 102.651.842,34 zł, co stanowi 96,49 % planu, w tym:

- dochody bieżące wykonano w wysokości 85.114.688,14 zł, co stanowi 100,67 % planu,
- dochody majątkowe wykonano w wysokości 17.537.154,20 zł, co stanowi 80,28 % planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 117.868.591,02 zł, co stanowi 95,32 % planu, w tym:

- wydatki bieżące wykonano w wysokości 83.788.015,65 zł, co stanowi 93,84 % planu,
- wydatki majątkowe wykonano w wysokości 34.080.575,37 zł, co stanowi 99,17 % planu.

Zrealizowane wydatki bieżące są niższe od zrealizowanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W okresie sprawozdawczym Powiat zrealizował przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 6.913.761,66 zł, 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 wysokości 2.191.041,86 zł oraz z emisji obligacji w wysokości 12.000.000,00 zł.

W dniu 21 listopada 2023 r. Rada Powiatu Średzkiego podjęła uchwałę Nr LXXIV/528/2023 w sprawie emisji obligacji Powiatu Średzkiego. Rada zdecydowała o wyemitowaniu obligacji o wartości 12.000.000,00 zł. Skład Orzekający wydał pozytywną opinię o możliwości wykupu przez Powiat Średzki emitowanych obligacji komunalnych.

W zakresie rozchodów Powiat dokonał spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów w wysokości 713.665,21 zł i wykupu innych papierów wartościowych w wysokości 3.130.000,00 zł.

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023”.

Ze złożonego sprawozdania wynika, że zadłużenie Powiatu na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosiło 54.601.425,20 zł, co stanowi 53,19% wykonanych dochodów. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”.

IV. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania Rb-28S - „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023” wykazała, że:

1. W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) wydatki wykonane oraz zobowiązania ogółem przekraczają planowane kwoty o 3.355,57 zł:

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania ogółem	Zobowiązania wymagalne	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
754	75411	4260	78 164,00	78 163,35	3 261,03	0,00	81 424,38	3 260,38
854	85406	4300	23 000,00	22 910,69	184,50	0,00	23 095,19	95,19
Razem:								3 355,57

Rada Powiatu w § 6 ust. 2 uchwały Nr LXIV/453/2022 z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2023 rok została określona suma 4.000.000,00 zł, do której Zarząd Powiatu może samodzielnie zaciągać zobowiązania. Ponadto, w § 3 uchwały Nr LXIV/452/2022 z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Średzkiego na lata 2023-2033 Rada Powiatu Średzkiego upoważniła Zarząd Powiatu do: 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć, 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Powiatu i których płatności wykraczają poza rok budżetowych oraz 3) przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych jst do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, nieuwjętych w wykazie przedsięwzięć do WPF na lata 2023-2033, 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.

2. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) został wykonany w należytej wysokości we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej:

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

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70005	459	0	1 029 014,00	1 029 013,22
700	70005	460	0	1,00	0,08
750	75020	458	0	1 500,00	223,00
853	85334	458	0	548,86	548,86
853	85395	456	0	344,00	298,00

W złożonym sprawozdaniu Zarząd wyjaśnił konieczność wypłacenia odszkodowań i odsetek:

- str. 35 – dz. 700, rozdział 70005, § 4590 – wypłata odszkodowania za przejęcie przez Powiat działek przeznaczonych pod drogi powiatowe,
- str. 40 – dz. 750, rozdział 75020, § 4580 – odsetki od nieterminowych wpłat,
- str. 62 – dz. 853, rozdział 85334, § 4580 – odsetki od zwrotu niewykorzystanych środków na doposażenie stanowiska pracy repatrianta,
- str. 63 – dz. 853, rozdz. 85395, § 4560 – odsetki od zwróconych wydatków uznanych za niekwalifikowalne dotyczące projektu: „Usługi społeczne – w tym mieszkania chronione i wspomagane w powiecie średzkim”.

VI. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Ponadto, sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera:

- 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 dokonanych w trakcie roku budżetowego, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych,
- informację o stopniu zaawansowania programów wieloletnich, co spełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

VII. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożono informację o stanie mienia Powiatu Średzkiego wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

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