

Uchwała Nr SO-14/0954/242/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 kwietnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego za rok 2023 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 r., w osobach:

Przewodnicząca: Monika Paczyńska
Członkowie: Marzena Węckowicz
 Edyta Zastrow

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, z późn. zm.) wyraża o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego za 2023 rok oraz informacja o stanie mienia Powiatu (przedłożone tut. Izbie w dniu 28 marca 2024 r. przez Zarząd Powiatu).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. (po zm.), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2036 (po zm.) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2023 rok.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu i część tabelaryczną.
 1. W części opisowej sprawozdania przedstawiono wykonane dochody budżetu w podziale na bieżące i majątkowe ze wskazaniem źródeł ich pochodzenia, a także zaprezentowano wydatki budżetu w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Wydatki dotyczące oświaty i wychowania oraz edukacyjnej opieki wychowawczej omówiono w odniesieniu do poszczególnych placówek oświatowych. Podobnie jak w przypadku oświaty, wydatki poniesione na pomoc społeczną scharakteryzowano również w podziale na wyodrębnione jednostki. Ponadto wskazano stan zaległości w dochodach należnych Powiatowi oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania tych dochodów. Poinformowano o zobowiązaniach niewymagalnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023. Odrębnie przedstawiono realizację wydatków inwestycyjnych, w tym finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Omówiono dochody, przychody i wydatki związane z ochroną środowiska. Poinformowano o wykonanych przychodach i rozchodach budżetu oraz stanie zadłużenia Powiatu na dzień 31 grudnia 2023 r. Ponadto przedstawiono środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19

otrzymane w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych oraz wydatki nimi finansowane. Wskazano środki z Funduszu Pomocy oraz finansowane nimi wydatki na realizację zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

2. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono:
 - dochody i wydatki, w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową;
 - dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami;
 - dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego;
 - dotacje udzielone z budżetu Powiatu;
 - dochody i wydatki związane z ochroną środowiska;
 - przychody i rozchody budżetu;
 - środki z Funduszu Pomocy i finansowane nimi wydatki na realizację zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa;
 - dochody i wydatki związane z realizacją zadań wynikających z ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne.
3. Sprawozdanie z wykonania budżetu uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego 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, co spełnia wymogi określone przepisami art. 269 pkt 2 wymienionej ustawy.
4. Stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich przedstawiony został w części VII. sprawozdania, w której w odniesieniu do przedsięwzięć ujętych w załączniku Nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej w podziale na wydatki bieżące i majątkowe podane zostały dane w zakresie planu i wykonania wydatków w 2023 r. Ponadto w przedłożonym sprawozdaniu z wykonaniu budżetu zarówno przy opisie wykonania wydatków budżetu w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej, jak i przy opisie realizacji zadań inwestycyjnych odniesiono się do przedsięwzięć wieloletnich, przy czym ograniczono się tylko do podania wielkości wydatków planowanych i wykonanych w związku z ich realizacją oraz do wskazania źródła dofinansowania zadania.

Z uwagi na to, że realizacja programów wieloletnich jak sama już nazwa wskazuje wykracza poza rok budżetowy, to stopień zaawansowania ich realizacji winien obejmować nie tylko rok budżetowy, ale także uwzględniać stopień zaawansowania realizacji przedsięwzięcia jako całości. Powyższe wynika z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
5. 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. 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 tutaj. Izbie.

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Powiatu za rok 2023 został wykonany z deficytem w wysokości 7.662.703,22 zł (przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 11.943.694,17 zł), bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 159.486.125,87 zł, co stanowi 100,19 % wielkości planowanej, w tym:

- dochody bieżące wykonano w wysokości 140.273.846,56 zł,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 19.212.279,31 zł;
- b) wydatki zrealizowano w wysokości 167.148.829,09 zł, co stanowi 97,68 % wielkości planowanej, w tym:
- wydatki bieżące w wysokości 140.183.053,25 zł,
 - wydatki majątkowe w wysokości 26.965.775,84 zł.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących o kwotę 90.793,31 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W okresie sprawozdawczym Powiat zrealizował przychody z tytułu emisji obligacji w kwocie 3.800.000,00 zł, tj. 100 % planu

Ponadto Powiat dysponował przychodami w kwocie 18.741.117,31 zł, w tym:

- z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 644.981,30 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2023,
- z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 17.783.421,01 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2023 w kwocie 8.739.369,87 zł,
- środkami z lokat dokonanych w latach ubiegłych w kwocie 312.715,00 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2023

Rozchody zostały zrealizowane w kwocie 1.553.372,00 zł, w tym z tytułu spłat kredytów i pożyczek w kwocie 553.372,00 zł oraz wykupu papierów wartościowych w kwocie 1.000.000,00 zł.

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

3. Z przedłożonego sprawozdania Zarządu, jak i ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosiło 20.924.784,00 zł, co stanowi 13,12 % wykonanych dochodów.
4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2023 zobowiązania niewymagalne wynosiły 8.731.122,44 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. wystąpiły przypadki nieznacznego przekroczenia planowanych wydatków budżetowych w rozdziale 85202 w:
- § 3020 o kwotę 0,07 zł (wydatki wykonano w kwocie 43.985,07 zł przy planie 43.985,00 zł);
 - § 4210 o kwotę 0,51 zł (wydatki wykonano w kwocie 1.167.504,88 zł przy planie 1.167.504,37 zł).

Skład Orzekający wskazuje, że z przepisów ustawy o finansach publicznych (art. 44 ust. 1, art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 254 pkt 3) wynika, że wydatki ujęte w budżetach i planach jednostek sektora finansów publicznych mają charakter nieprzekraczalnych limitów oraz, że wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonej w ustawie budżetowej, uchwalę

- budżetowej jednostki samorządu terytorialnego i planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych;
2. wystąpiły przypadki, iż suma wydatków wykonanych i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza plan wydatków ustalony w budżecie o łączną kwotę 681.320,45 zł. Powyższe dotyczy wydatków sklasyfikowanych w paragrafach: 3020, 3030, 4140, 4210, 4220, 4230, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4400, 4430, 4700, 8110. W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Zarząd Powiatu otrzymał od Rady Powiatu Czarnkowsko-Trzcianeckiego w uchwale budżetowej i uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2036;
 3. w okresie sprawozdawczym dokonano planowanych wydatków w łącznej wysokości 301.194,67 zł w związku z zapłatą kar i odszkodowań wypłacanych na rzecz osób fizycznych (§ 4590), kar, odszkodowań i grzywien wypłacanych na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 4600), odsetek 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 (§ 4560), a także pozostałych odsetek (§ 4580). W przedłożonym sprawozdaniu Zarząd wyjaśnił przyczyny poniesienia przedmiotowych wydatków;
 4. ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 r. wynika, że w poniższych podziałkach klasyfikacji budżetowej wykazano dochody wykonane (kolumna 7) ze znakiem minus w łącznej wysokości 100.765,74 zł, w tym:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
750	75095	2007	0,00	-6 334,16
758	75864	2007	0,00	-17 558,11
758	75864	2057	0,00	-63 232,23
801	80115	2009	0,00	-4 754,15
801	80115	2059	0,00	-8 887,09

Zarząd odniósł się do powyższego (w pkt. III i IV części opisowej sprawozdania) wyjaśniając: „W 2023 roku w związku z rozliczeniem wieloletniego przedsięwzięcia realizowanego przez Zespół Szkół Technicznych w Trzciance, **dokonano zwrotu środków w wysokości 94.431,58 zł (otrzymanych w latach poprzednich):** - projekt „Wysoka jakość kształcenia zawodowego w Zespole Szkół Technicznych im. Noblistów Polskich w Trzciance” w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego. Okres realizacji projektu ustalono na lata 2020-2022. Ponadto w wyniku rozliczenia projektu „Cyfrowy powiat” współfinansowanego w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Program Operacyjny Polska Cyfrowa (POCP) na lata 2014-2020, pakiet REACT - UE - konkurs Cyfrowy Powiat - Wydział Inwestycji i Zamówień Publicznych Starostwa Powiatowego w Czarnkowie - **zwrócono 6.334,16 zł z środków otrzymanych w 2022 roku.**”

Skład Orzekający wskazuje, że zwrot dotacji otrzymanych w 2022 r. i latach wcześniejszych dokonany w 2023 r., powinien zostać zaplanowany w wydatkach budżetu roku 2023, a nie wykonany w dochodach ze znakiem minus.

- V. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Monika Paczyńska

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.