

Uchwała Nr SO – 1/0954/34/2023
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 5 kwietnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Kaliskiego
za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 1 lutego 2023 r. w składzie:

Przewodnicząca: Barbara Dymkowska
Członkowie: Małgorzata Łuczak
Dorota Wierzbicka

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kaliskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Kaliskiego za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 30 marca 2023 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 r. wraz ze zmianami, wieloletnią prognozą finansową na lata 2022-2030 i jej zmianami oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Zarząd omówił dochody i wydatki, wskazał na przyczyny odchyień w ich realizacji, przedstawił rzeczowe wykonanie wydatków w szczególności do rozdziałów klasyfikacji budżetowej. W tej części wyszczególniono m.in. przychody i rozchody budżetu, zadania inwestycyjne, zobowiązania i należności, dotacje udzielane z budżetu powiatu oraz otrzymywane od innych podmiotów, dochody z opłat i kar pieniężnych za korzystanie ze środowiska i wydatki nimi finansowane, wykonanie dochodów i wydatków ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz wykonanie planu dochodów i wydatków ze środków Funduszy Pomocy. W sprawozdaniu Zarząd poinformował, iż w 2022 roku nie były utworzone rachunki dochodów przy jednostkach oświatowych, nie zaciągnął kredytu na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu w wysokość 5.000.000,00 zł i nie udzielał poręczeń i gwarancji.

W części tabelarycznej przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej, wykonanie inwestycji, przychodów i rozchodów budżetu, wykonanie planu dotacji udzielonych z budżetu, wydatków na programy i projekty ze środków z budżetu UE, EFTA i innych środków ze źródeł zagranicznych, dochody i wydatki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych i Funduszu przeciwdziałania COVID-19 oraz dochody i wydatki ze środków Funduszu Pomocy za 2022 rok.

2. Sprawozdanie obejmuje omówienie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich, czym spełniono wymogi art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

3. Zarząd Powiatu przedstawił także 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 ustawy o finansach publicznych, dokonanych w trakcie roku budżetowego, co wyczerpuje wymogi określone w art. 269 pkt 2 ww. ustawy.

4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2022 zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 7.937.204,63 zł na planowany deficyt budżetu w wysokości 9.645.905,41 zł, bowiem wykonano:

a) dochody w kwocie 87.539.313,19 zł, tj. 92,16 % planu, w tym:

- dochody bieżące zrealizowano w kwocie 71.159.750,36 zł (96,13 %),
- dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 16.379.562,83 zł (78,16 %);

b) wydatki w kwocie 95.476.517,82 zł, tj. 91,25 % planu, w tym:

- wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 59.696.227,34 zł (87,31 %),
- wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 35.780.290,48 zł (98,68 %).

b) przychody budżetu wykonano w kwocie 18.588.924,10 zł, tj. 151,79 % planu. Zrealizowane przychody to:

- przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 792.218,47 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy w kwocie 17.796.705,63 zł.

d) rozchody wykonano w kwocie 2.600.271,11 zł tj. 100 % planu, z tego z tytułu spłat kredytów i pożyczek wykonano w wysokości 2.568.967,00 zł oraz przelewy na rachunki lokat w kwocie 31.304,11 zł.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2022 roku wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących. Zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb - NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022.

2. Ze sprawozdania Zarządu oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2022 r. wyniosły 15.882.860,48 zł, w tym zaległości 8.542.160,88 zł. W porównaniu do analogicznego okresu ubiegłego, w 2022 nastąpił wzrost zaległości o 899.492,60 zł. Najwyższa kwota zaległości w wysokości 7.150.282,49 zł wystąpiła w dziale 600 – Transport i łączność, rozdziale 60014 – Drogi publiczne powiatowe, § 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów. W sprawozdaniu Zarząd Powiatu szczegółowo omówił powyższe zaległości oraz wskazał na podjęte działania w celu ich wyegzekwowania.

3. Zobowiązania Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynoszą 14.005.407,00 zł i stanowią 16,00 % wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń. Na dzień 31.12.2022 r. Powiat nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

4. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nie odbiegało od planu, za wyjątkiem wydatków w dziale 852, rozdziale 85218, w którym plan wykonano w 98,81 %.

5. Skład Orzekający wskazuje, że w dziale 801, rozdziale 80130 poniesiono wydatki związane z wypłatą odsetek (§ 4560) w kwocie 747,00 zł.

W sprawozdaniu Zarząd Powiatu poinformował, że są to odsetki od dotacji zwróconej po terminie dot. projektu pn. „Poprawa jakości kształcenia w Zespole Szkół nr 1 w Liskowie”.

6. Analiza sprawozdania Zarządu oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych wykazała, iż na dzień 31.12.2022 r. Powiat posiadał wyłącznie zobowiązania niewymagalne w łącznej kwocie 2.577.866,75 zł.

W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził, że wykazane zobowiązania niewymagalne wraz z wydatkami wykonanymi (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekraczają plan o kwotę 32.630,45 zł. Przekroczenie to dotyczy różnych wydatków na rzecz osób fizycznych (dział 750, rozdział 75019 § 3030).

W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązanie znajduje uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Zarząd otrzymał od Rady Powiatu.

III. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. 2022 r. , poz. 1634, z późn. zm.), a dołączone do sprawozdania objaśnienia w sposób wyczerpujący informują o realizacji budżetu za 2022 rok.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego obrazuje stan majątku, jaki Powiat posiada, jego wartość i sposób wykorzystywania, zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane przez Powiat. W ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania z wykonania budżetu Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 31.12.2022 r. została opracowana z zachowaniem postanowień 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

/-/ Barbara Dymkowska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały