

**Uchwała SO-11/0954/239/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 26 kwietnia 2024 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Krotoszyńskiego 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 osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent  
Członkowie: Małgorzata Lisowska  
Zdzisław Drost

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 przedłożonym przez Zarząd Powiatu Krotoszyńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

**opinię pozytywną.**

**UZASADNIENIE**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Zarządu Powiatu Krotoszyńskiego z wykonania budżetu za rok 2023, przedłożone tut. Izbie w dniu 28 marca 2024 roku wraz z informacją o stanie mienia Powiatu Krotoszyńskiego 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.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu **zbędnie** przedłożono „Informację o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Krotoszynie za 2023 r.”. Skład Orzekający wskazuje, że z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki, zawierającego zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu

jednostki samorządu terytorialnego. Z kolei, zgodnie z art. 265 pkt 2) ustawy o finansach publicznych sprawozdanie finansowe SPZOZ przedkłada zarządowi jednostki samorządu terytorialnego. Następnie, stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 2) zarząd przedkłada to sprawozdanie organowi stanowiącemu.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części opisowej sprawozdania Zarząd Powiatu zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach. Dochody omówiono w podziale na bieżące i majątkowe wg poszczególnych działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, podano m.in. informacje o dochodach pochodzących z funduszy Unii Europejskiej oraz o dochodach z mienia. W dalszej części omówiono wydatki w podziale na bieżące i majątkowe wg poszczególnych działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej. Sprawozdanie zawiera również informacje o wykonaniu przychodów i rozchodów, a także o zadłużeniu Powiatu.
2. W części tabelarycznej zostało przedstawione wykonanie m.in.:
  - dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
  - planu dotacji udzielanych z budżetu Powiatu,
  - dochodów z funduszu pomocy i wydatków dotyczących realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa,
  - dochodów i wydatków w związku z realizacją zadań inwestycyjnych z programu Polski Ład,
  - dochodów i wydatków w związku z COVID-19.

II. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Powiatu Krotoszyńskiego za 2023 rok został wykonany z deficytem w wysokości 7.563.509,96 zł (przy deficycie planowanym w wysokości 17.915.514,17 zł), bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 148.030.660,72 zł, co stanowi 100,61 % planu, z tego:
  - dochody bieżące wykonano w wysokości 132.200.209,68 zł, co stanowi 99,91 % planu
  - dochody majątkowe wykonano w wysokości 15.830.451,04 zł, co stanowi 106,86 % planu
- b) wydatki wykonano w wysokości 155.594.170,68 zł, co stanowi 94,28 % planu, z tego:
  - wydatki bieżące wykonano w wysokości 129.273.558,85 zł, co stanowi 95,85 % planu
  - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 26.320.611,83 zł, co stanowi 87,25 % planu.

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

Powiat w 2023 roku dysponował wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.748.693,47 zł oraz niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.308.240,78 zł.

Powiat dokonał spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań (wykup obligacji, spłata pożyczki Jessica) w wysokości 2.141.420,08 zł.

Zadłużenie Powiatu na dzień 31.12.2023 r. wynikające z wyemitowanych obligacji oraz zaciągniętej pożyczki Jessica II wyniosło 38.065.237,44 zł, co stanowi 25,71 % wykonanych

dochodów i jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku”.

III. 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.

IV. W wyniku analizy sprawozdania budżetowego Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023” stwierdzono, że suma wykonania wydatków i zobowiązań ogółem przekracza plan ustalony w budżecie (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń):

| Dział  | Rozdział | Paragraf | Plan         | Wykonanie    | Zobowiązania | Wykonanie<br>+ zobowiązania<br>(5+6) | Przekroczenie<br>(7-4) |
|--------|----------|----------|--------------|--------------|--------------|--------------------------------------|------------------------|
| 1      | 2        | 3        | 4            | 5            | 6            | 7                                    | 8                      |
| 600    | 60014    | 4300     | 1 641 261,00 | 1 628 712,56 | 30 585,11    | 1 659 297,67                         | 18 036,67              |
| 754    | 75411    | 4210     | 170 670,00   | 170 670,00   | 1 669,09     | 172 339,09                           | 1 669,09               |
| 754    | 75411    | 4260     | 120 740,00   | 120 739,98   | 17 269,58    | 138 009,56                           | 17 269,56              |
| 754    | 75411    | 4300     | 51 364,00    | 51 363,26    | 431,55       | 51 794,81                            | 430,81                 |
| 755    | 75515    | 4260     | 3 457,26     | 3 277,50     | 433,57       | 3 711,07                             | 253,81                 |
| 756    | 75618    | 4210     | 890 000,00   | 889 569,82   | 21 664,49    | 911 234,31                           | 21 234,31              |
| 757    | 75702    | 8110     | 1 020 000,00 | 979 203,96   | 118 164,00   | 1 097 367,96                         | 77 367,96              |
| 801    | 80134    | 3020     | 97 806,00    | 95 517,76    | 3 359,13     | 98 876,89                            | 1 070,89               |
| 852    | 85202    | 4260     | 681 983,61   | 671 313,77   | 96 835,37    | 768 149,14                           | 86 165,53              |
| 852    | 85203    | 4260     | 41 273,00    | 41 273,00    | 5 821,27     | 47 094,27                            | 5 821,27               |
| 852    | 85218    | 4220     | 3 000,00     | 2 998,32     | 86,10        | 3 084,42                             | 84,42                  |
| 852    | 85218    | 4260     | 57 000,00    | 57 000,00    | 13 030,11    | 70 030,11                            | 13 030,11              |
| 852    | 85218    | 4300     | 71 563,00    | 70 745,00    | 936,38       | 71 681,38                            | 118,38                 |
| 852    | 85220    | 4260     | 15 000,00    | 14 894,26    | 1 817,17     | 16 711,43                            | 1 711,43               |
| 853    | 85321    | 4300     | 139 331,22   | 139 331,22   | 1 536,40     | 140 867,62                           | 1 536,40               |
| 854    | 85403    | 4300     | 105 500,00   | 104 823,09   | 1 581,98     | 106 405,07                           | 905,07                 |
| 854    | 85406    | 4300     | 29 500,00    | 29 411,01    | 268,45       | 29 679,46                            | 179,46                 |
| 854    | 85416    | 3240     | 30 000,00    | 29 452,50    | 9 817,50     | 39 270,00                            | 9 270,00               |
| Razem: |          |          | 5 169 449,09 | 5 100 297,01 | 325 307,25   | 5 425 604,26                         | 256 155,17             |

Rada Powiatu Krotoszyńskiego w uchwale Nr LIV/338/22 z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Krotoszyńskiego na lata 2023-2026 upoważniła Zarząd do zaciągania zobowiązań 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 budżetowy (§ 2 pkt 2), a w uchwale Nr LIV/339/22 z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2023 rok określiła kwotę 5.000.000,00 zł, do której Zarząd mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 10).

- V. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Plan      | Wykonanie |
|-------|----------|----------|-----------|-----------|
| 600   | 60014    | 4580     | 55,00     | 55,00     |
| 750   | 75020    | 4570     | 93,00     | 89,00     |
| 750   | 75020    | 4580     | 8.525,19  | 8.320,52  |
| 750   | 75020    | 4590     | 27.351,68 | 26.351,68 |
| 801   | 80120    | 4580     | 11,00     | 10,44     |
| 851   | 85154    | 4560     | 26,95     | 26,95     |
| 852   | 85202    | 4560     | 1.225,00  | 1.225,00  |

W złożonym sprawozdaniu, Zarząd Powiatu nie wyjaśnił przyczyn poniesienia wyżej wymienionych wydatków.

- 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:

- informacje 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,
- informacje o stopniu zaawansowania programów wieloletnich, co spełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

- VII. Zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych przedłożono „Informację o stanie mienia Powiatu Krotoszyńskiego na dzień 31 grudnia 2023 r.” opracowaną zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

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.