

## **Uchwała Nr SO-9/0954/224/2024**

### **Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**

**z dnia 25 kwietnia 2024 roku**

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Śremskiego za 2023 rok 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 z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez **Zarząd Powiatu Śremskiego** sprawozdaniu z **wykonania budżetu Powiatu za 2023 rok** wraz z informacją o stanie mienia Powiatu i objaśnieniami

**opinię pozytywną.**

### **UZASADNIENIE**

#### **I.**

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone roczne „Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Śremskiego za 2023 rok” wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wieloletnią prognozą finansową (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Przedłożone „Sprawozdanie Zarządu z wykonania budżetu Powiatu za 2023 rok” zawiera:

- a) dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków budżetowych w ujęciu tabelarycznym oraz w ujęciu opisowym. W tabeli przedstawiono realizację dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu, w szczególności klasyfikacji budżetowej wynikającej z uchwały budżetowej

z wykazaniem planowanych kwot (ze zmianami), wykonania oraz stosunku procentowego wykonania planu,

- b) dane dotyczące realizacji dotacji, zadań inwestycyjnych z budżetu Powiatu oraz dane dotyczące stopnia realizacji zadań ujętych w wieloletniej prognozie finansowej, jak również wydatków realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,
- c) wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych ustawowo i realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

## II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 16 grudnia 2022 r. budżet Powiatu na 2023 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Zarząd, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:

- a) dochody ogółem w wysokości 112.463.536,47 zł, tj. 100,00 % planu,
  - dochody majątkowe w wysokości 11.549.272,11 zł, tj. 98,09 % planu,
- b) wydatki ogółem w wysokości 110.618.607,26 zł, tj. 97,36 % planu,
  - wydatki majątkowe w wysokości 18.419.497,72 zł, tj. 99,28 % planu,
- c) dochody bieżące budżetu wykonano w wysokości 100.914.264,36 zł i wydatki bieżące w kwocie 92.199.109,54 zł, czyli został spełniony wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych,
- d) w wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 1.844.929,21 zł przy zakładanym deficycie w kwocie 1.159.760,57 zł.
- e) przychody zrealizowano w kwocie 11.148.258,83 zł, w tym kwota 386.014,15 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych oraz kwota 10.762.244,68 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Powiat w roku 2023 nie zaciągał kredytów i pożyczek oraz nie emitował obligacji.
- f) Rozchody budżetu nie były planowane.

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

- g) Ze „Sprawozdania z wykonania budżetu”, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r., wynika, że zadłużenie Powiatu na koniec 2023 r. wyniosło 81.446.175,36 zł z tytułu pożyczki z budżetu państwa, co stanowi 72,42 % zrealizowanych dochodów budżetu Powiatu.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu na str. 128 w punkcie 3. „Podsumowanie” Zarząd zawarł następującą informację dotyczącą realizacji „Programu Postępowania Ostrożnościowego”:

*„Zgodnie z obowiązującym Programem Postępowania Ostrożnościowego podjętym w celu ubiegania się o pożyczkę z Budżetu Państwa przeznaczoną na spłatę wierzytelności likwidowanego szpitala jego ustalenia musiały się znaleźć w uchwale budżetowej na rok 2023 oraz Wieloletniej Prognozie Finansowej powiatu śremskiego na lata 2023 – 2045, a zaplanowane oszczędności przyjęte do realizacji. W trakcie realizacji budżetu za rok 2023 dokonano zwiększeń planu wydatków ponad kwoty ustalone w Programie, co w żadnym stopniu nie wpływało na zagrożenie obsługi zadłużenia, a także nie miało wpływu na ograniczenie płynności finansowej powiatu. Realizacja Programu przez powiat jest monitorowana przez Ministerstwo Finansów oraz Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu poprzez składanie kwartalnych sprawozdań finansowych oraz opracowywanych na tę okoliczność raportów. Głównym celem monitoringu jest zapewnienie bezproblemowej obsługi zadłużenia przez powiat. Pomimo, że realizacja wydatków objętych Programem Oszczędnościowym za 2023 rok była wyższa niż zakłada to Program, nie zostało to zakwestionowane przez Ministerstwo Finansów, ponieważ sytuacja ta nie zakłóciła terminowego regulowania zobowiązań, zwłaszcza w zakresie obsługi zadłużenia powiatu”.*

2. W przedłożonym „Sprawozdaniu” Zarząd przedstawił realizację poszczególnych dochodów w ujęciu tabelarycznym, a w części opisowej omówił poziom realizacji oraz przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem. Ponadto przedstawił realizację wydatków w jednostkach, inspekcjach i strażach (w tym również poziom wykonania zadań inwestycyjnych).
3. 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.
4. Skład Orzekający wskazuje, że w wyniku analizy „Sprawozdania z wykonania budżetu” w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków ustalono, że:
  - 1) nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
  - 2) w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie, co prezentuje poniższa tabela:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
700	70005	4260	129.000,00	124.584,82	9.025,31	133.610,13	4.610,13
754	75411	4210	161.296,33	161.295,14	3.201,13	164.496,27	3.199,94
754	75411	4260	130.849,00	130.848,02	15.625,56	146.473,58	15.624,58
801	80102	4260	36.103,00	35.263,12	7.543,18	42.806,30	6.703,30
801	80115	4260	400.566,00	400.562,05	56.914,20	457.476,25	56.910,25
801	80120	4260	276.160,00	275.868,14	21.470,67	297.338,81	21.178,81
801	80148	4260	7.218,00	7.217,51	1.518,78	8.736,29	1.518,29
801	80151	4260	8.565,00	8.564,46	1.766,52	10.330,98	1.765,98
854	85406	4260	24.350,00	24.350,00	2.220,09	26.570,09	2.220,09
854	85410	4260	22.159,00	22.158,62	4.782,52	26.941,14	4.782,14
Razem :							118.513,51

Rada Powiatu w Uchwale Nr XLVIII/327/2022 z dnia 16 grudnia 2022 r. upoważniła Zarząd Powiatu do:

- „zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym” (§ 6 ust. 2 pkt 2).
- „określono sumę, do której Zarząd Powiatu może samodzielnie zaciągać zobowiązania do kwoty 2.000.000,00 zł” (§ 6 ust. 1).

### III.

Skład Orzekający wskazuje, że w przedłożonym „Sprawozdaniu” w tabeli Nr 11 „Realizacja przedsięwzięć wieloletnich” w zadaniu bieżącym pn. „Cyfrowy Powiat” – str. 58 - (dz. 750 rozdz. 75095 § 4217) pozycja 1.1.1.1. wykonanie wydatków wykazano w kwocie 36.328,05 zł (w podsumowaniu wydatków uwzględniono błędną kwotę), podczas gdy z Tabeli Nr 6 „Realizacja dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych” – str. 45 - (co znajduje potwierdzenie w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku) wynika kwota wykonania 19.796,00 zł.

#### **IV.**

W ocenie Składu Orzekającego „Informacja o stanie mienia Powiatu” załączona do „Sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu za 2023 rok” 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.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone „Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2023 rok” spełnia wymogi określone w art. 267 oraz 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.