

**Uchwała Nr SO –2/0954/40/2024**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 5 kwietnia 2024 r.**

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

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak  
Członkowie: Barbara Dymkowska  
Agnieszka Ząbczyńska

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 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 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Pleszewskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Pleszewskiego 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 z wykonania budżetu Powiatu Pleszewskiego za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 28 marca 2024 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową Powiatu Pleszewskiego na 2023 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Pleszewskiego (po zmianach) oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb Jednostki za rok 2023.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Zarząd Powiatu zawarł informację m.in. o wykonanych dochodach i wydatkach, wyniku budżetu, przychodach i rozchodach budżetu, wydatkach majątkowych i zadłużeniu Powiatu, wykorzystaniu środków z Funduszu Pomocy oraz środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. Część tabelaryczna sprawozdania została sporządzona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem m.in. planu po zmianach, kwotowego i procentowego wykonania dochodów i wydatków.

2. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2023 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie.

3. W sprawozdaniu odniesiono się do zmian 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, zgodnie z przepisem art. 269 pkt 2 ww. ustawy.

4. Sprawozdanie obejmuje informacje o stopniu realizacji programów wieloletnich, o którym mowa w art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w 2023 roku:

a/ dochody wykonano w kwocie 134.390.879,93 zł, tj. 99,85% planu, w tym dochody bieżące w kwocie 113.814.576,40 zł (98,40%), dochody majątkowe w kwocie 20.576.303,53 zł (108,76%);

b/ wydatki wykonano w kwocie 135.687.134,35 zł, tj. 96,16% planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 110.198.860,52 zł (95,70%), wydatki majątkowe w kwocie 25.488.273,83 zł (98,17%).

Budżet 2023 roku zamknął się deficytem budżetu w wysokości 1.296.254,42 zł przy planowanym deficycie w kwocie 6.522.816,65 zł.

Planowane przychody zrealizowano w wysokości 12.941.113,81 zł, co stanowi 110,90 % planu, w tym:

- przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 10.051.485,06 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.699.188,88 zł,
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 190.439,87 zł.

Planowane rozchody Powiatu zrealizowano w kwocie 5.146.611,92 zł, co stanowi 100% planu.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2023 r. 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 znajdują odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 r.

2. Zobowiązania Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych, wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosły 44.412.036,18 zł i stanowiły 33,05% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2023 r. Powiat nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

3. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, jak i ze sprawozdania Zarządu wynika, że należności na koniec 2023 r. wynoszą 936.092,81 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 834.341,94 zł. W stosunku do roku 2022 nastąpił wzrost zaległości o 119.410,06 zł. W sprawozdaniu Zarząd nie odniósł się do powyższego, nie wskazano również czy i jakie działania zostały podjęte w celu wyegzekwowania należności.

4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 9.210.032,78 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły

5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych, za wyjątkiem groszowych w dwóch pozycjach klasyfikacji budżetowej. Jednakże w niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwoty planowane w budżecie, co prezentuje poniższa tabela. W opinii Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Zarząd Powiatu od Rady Powiatu w Pleszewie.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
600	60014	6050	5 888 275,39	5 882 101,42	2 659 165,08	8 541 266,50	2 652 991,11
801	80115	4260	347 835,00	334 689,72	29 648,49	364 338,21	16 503,21
801	80115	4430	725,00	725,07	0,00	725,07	0,07
852	85203	4210	80 321,57	80 321,57	373,80	80 695,37	373,80
852	85218	4360	6 107,00	6 105,60	192,87	6 298,47	191,47
853	85321	4360	2 277,37	2 277,37	78,04	2 355,41	78,04
854	85406	4360	2 122,00	2 122,08	0,00	2 122,08	0,08
855	85510	4220	176 958,00	176 880,00	2 769,35	179 649,35	2 691,35
855	85510	4230	12 009,00	11 958,40	76,42	12 034,82	25,82
855	85510	4260	261 150,18	260 909,32	25 542,64	286 451,96	25 301,78
855	85510	4300	408 901,72	408 900,70	2 750,85	411 651,55	2 749,83

6. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z zapłatą kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	5.397,00	5.397,00

W sprawozdaniu Zarząd Powiatu odniósł się do poniesionego wydatku.

7. 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.

III. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 r. spełnia wymogi określone przepisem art. 267 ust 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. roku o finansach publicznych.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2023 r. i zawiera dane wymagane przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*/-/ Małgorzata Łuczak*

**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.