

## UCHWAŁA Nr SO-5/0954/58/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 9 kwietnia 2024 roku

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Tureckiego  
za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 roku w osobach:

Przewodnicząca:           Zofia Ligocka  
Członkowie:                Anna Krzywińska  
                                  Aleksandra Marszałek

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z zm.) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Tureckiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

### **opinię pozytywną**

### **U z a s a d n i e n i e**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Tureckiego za 2023 rok załączone do uchwały Zarządu Powiatu Tureckiego Nr 1126/2024 z dnia 28 marca 2024 roku, przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 28 marca 2024 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
  - 1) prognozowane dochody budżetu w wysokości 143.151.943,06 zł, zrealizowano w kwocie 143.464.155,21 zł, co stanowi 100,22% planu, z tego:
    - dochody bieżące – 117.811.248,38 zł, co stanowi 99,71% planu,
    - dochody majątkowe – 25.652.906,83 zł, co stanowi 102,60% planu,
  - 2) planowane wydatki budżetu w wysokości 160.398.257,26 zł, zrealizowano w kwocie 155.269.229,99 zł, co stanowi 96,80% planu, z tego:
    - wydatki bieżące – 114.942.305,62 zł, co stanowi 96,45% planu
    - wydatki majątkowe – 40.326.924,37 zł, co stanowi 97,81% planu.

Budżet roku 2023 zamknął się deficytem w kwocie 11.805.074,78 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 17.246.314,20 zł.

Wynik operacyjny wykonania budżetu 2023 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi ma wartość dodatnią i wynosi 2.868.942,76 zł przy planowanym deficycie operacyjnym w wysokości 1.018.667,97 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

- Przychody budżetu wyniosły 24.679.587,45 zł (z tego: przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych /§ 950/ wyniosły 2.500.000,00 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach /§ 905/ wyniosły 5.481.991,00 zł, przychody wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków /§ 906/ wyniosły 331.768,54 zł, nadwyżka z lat ubiegłych /§ 957/ w wysokości 6.365.827,91 zł, przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych /§ 931/ w wysokości 10.000.000,00 zł), natomiast na zrealizowane rozchody budżetu w kwocie 5.900.000,00 zł (udzielone pożyczki i kredyty /§ 991/ w wysokości 4.400.000,00 zł, spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§ 992/ w wysokości 1.500.000,00 zł). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku.

Zarząd w sprawozdaniu wyjaśnił, iż w budżecie na 2023 rok zaplanowano także przychody ze spłaty pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w kwocie 400.000,00 zł, jednakże zgodnie z informacją Dyrektora SP ZOZ w Turku o sytuacji finansowej, jednostka ta nie była w stanie spłacić zobowiązań wobec Powiatu Tureckiego. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Powiatu z tytułu kredytów i pożyczek wynosiły 12.500.000,00 zł.

W okresie sprawozdawczym nie zostały poniesione wydatki z tytułu udzielonych poręczeń, a w sprawozdaniu Zarząd poinformował, iż SP ZOZ terminowo spłacał kredyty na które udzielono poręczenia.

Stosownie do sprawozdania Zarządu z wykonania budżetu Powiatu za 2023 rok oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku, na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, a niewymagalne zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń wynoszą 4.275.831,95 zł.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano zobowiązania niewymagalne w wysokości 6.032.329,09 zł.

Na podstawie analizy danych wynikających ze sprawozdań ustalono, iż w kilku przypadkach zaciągnięto zobowiązania niewymagalne dotyczące wydatków bieżących (nie stanowiących zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych), które po zsumowaniu z

wykonanymi wydatkami przewyższają roczny plan określony w uchwale budżetowej na 2023 rok. Zarząd w części opisowej sprawozdania (str. 39) poinformował, iż zobowiązania niewymagalne zaciągnięte zostały w ramach upoważnień wynikających z § 14 ust. 7 uchwały Nr XLVIII/319/2022 Rady Powiatu Tureckiego z dnia 29 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tureckiego na 2023 rok, a następnie uchwały Nr 846/2023 Zarządu Powiatu Tureckiego w sprawie przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu Tureckiego do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

3. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji. W oddzielnych tabelach przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków na zadania zlecone ustawami z zakresu administracji rządowej, wykaz wydatków majątkowych i dotacji udzielonych z budżetu Powiatu oraz dochody i wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska. Podano także informacje o dotacjach celowych oraz o wydatkach związanych z realizacją zadań przejętych na podstawie umów i porozumień między j.s.t.

W części opisowej sprawozdania w zakresie dochodów i wydatków przy poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej zamieszczono kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków. W odniesieniu do wybranych grup dochodów zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonania ważniejszych dochodów, natomiast w części dotyczącej wydatków zaprezentowano przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej ich rzeczowe wykonanie wraz z uwzględnieniem wydatków majątkowych.

4. W sprawozdaniu w części tabelarycznej (zał. Nr 5) wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 48.715,64 zł i wykonane wydatki z zakresu ochrony środowiska w 2023 roku w rozdz. 02001 /Gospodarka leśna/ oraz w rozdz. 90095 /Pozostała działalność/ w łącznej wysokości 36.314,11 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę na treść przepisu art. 403 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2024 r. poz. 54), który stanowi, iż do zadań powiatów należy finansowanie ochrony środowiska w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 18, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6, stanowiących dochody budżetów powiatów, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy.
5. W sprawozdaniu podano informacje (załącznik Nr 6) o poniesionych wydatkach z budżetu Powiatu związanych z realizacją zadań określonych w art. 41b ust. 3 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2023 r. poz. 1752, z późn. zm.) w wysokości 998.464,60 zł, tj. w wysokości równej dochodom osiągniętym w 2022 roku z

udostępniania map oraz innych materiałów i informacji z zasobów wojewódzkich, a także z opłat za czynności związane z prowadzeniem tych zasobów, co jest zgodne z dyspozycją przepisu art. 41b ust. 3 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.

6. W sprawozdaniu Zarząd Powiatu zawarł informacje o wydatkach poniesionych na wypłatę odszkodowań za nieruchomości przejęte pod drogi publiczne w rozdziale 70005 /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ § 4590 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych/ wypłacono 813,00 zł w ramach realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i 16.400,00 zł w ramach realizacji zadań własnych Powiatu, a zatem łącznie wykazano wydatki w wysokości 17.213,00 zł.
7. Sprawozdanie uwzględnia dane o zmianach dokonanych 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, z wyspecyfikowaniem numerów i dat podjętych uchwał oraz kwot dokonanych zmian (strony 51 części opisowej sprawozdania), a zatem spełnia dyspozycje wynikające z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
8. Sprawozdanie zawiera informacje o finansowym stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich wyrażonym w wielkości wydatków poniesionych w 2023 roku i od początku realizacji poszczególnych przedsięwzięć oraz wykonaniu procentowym w stosunku do łącznych nakładów, także określeniu zakresu rzeczowego realizowanych zadań, co spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
9. Na podstawie analizy treści części opisowej sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, iż:
  - przy opisie wydatków poniesionych w dz. 801 /Oświata i wychowanie/ rozdz. 85416 /Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym/ podano informację, iż „*Starostwo Powiatowe w Turku dokonało wypłaty stypendium dla studentek uczelni wyższych na kierunku pielęgniarstwie i położniczym na kwotę 9.600,00 zł*” (str. 35). Skład Orzekający ustalił, że Zarząd Powiatu był uprawniony do przyznania stypendiów w oparciu o uchwałę Rady Powiatu Nr XXXIII/230/2021 z dnia 28 października 2021 r. w sprawie określenia zasad przyznawania stypendium studentom kształcącym się w uczelni wyższej na kierunkach pielęgniarstwie i położniczym (z późn. zm.), ale wydatki na ten cel winny być zaplanowane w dz. 730 /Szkolnictwo wyższe i nauka/ rozdz. 73016 /Pomoc materialna dla studentów i doktorantów/ § 3210 /Stypendia i zasiłki dla studentów/.
  - w części opisowej sprawozdania podano, iż „*...zgodnie z uchwałą Rady Powiatu Tureckiego z dnia 02.06.2023 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej na rzecz Gminy Małanów przekazana została dotacja z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów organizacji Powiatowo-Gminnych Dożynek w wysokości 18.000,00 zł*” (str. 37), a z uchwały Nr LII/344/2023 Rady Powiatu Tureckiego z dnia 2 czerwca 2023 r. wynika, że pomoc finansowa była adresowana dla Gminy Tuliszków i Gmina ta

w sprawozdaniu wykazała, iż uzyskała dochody z pomocy finansowej z Powiatu Tureckiego w ww. wysokości w dz. 921 rozdz. 92195 § 2710.

10. 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.

II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Powiatu na dzień 31 grudnia 2023 r. zawierającą dane dotyczące przysługujących Powiatowi prawach własności do nieruchomości wg poszczególnych jednostek organizacyjnych z podaniem łącznej wartości mienia w tych jednostkach, danych o dochodach uzyskanych z mienia oraz zmianie wartości mienia jednostek organizacyjnych, jakie nastąpiły w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. wraz z opisem tych zmian. Informacja zawiera również dane o środkach trwałych w budowie (inwestycjach rozpoczętych) w szczególności realizowanych zadań z podaniem ich wartości.

W informacji podano również dane o mieniu Biblioteki i SP ZOZ, które są odrębnymi od Powiatu osobami prawnymi. Z tego powodu w informacji o mieniu Powiatu winny być wykazane wyłącznie te składniki majątkowe, które są własnością Powiatu z których korzystają powiatowe osoby prawne wraz ze wskazaniem tytułu prawnego (np. zarząd, użyczenie, dzierżawa, najem).

W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę wszystkie okoliczności Skład Orzekający orzekł jak w uchwale.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*/-/ Zofia Ligocka*

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.