

Poznań, dnia 26 kwietnia 2024 r.

WA-0954/231/2/2024

Przewodniczący Zarządu Powiatu
Grodziskiego

W załączeniu przesyłam uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Grodziskiego za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami.

Do wiadomości:

Przewodniczący

Rady Powiatu Grodziskiego

Uchwała Nr SO-10/0954/213/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 kwietnia 2024 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Grodziskiego za rok 2023 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 w Poznaniu z dnia 4 września 2023 roku w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Lisowska

Członkowie: Danuta Szczepańska

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. 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Grodziskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Grodziskiego za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu Grodziskiego i objaśnieniami przedłożone tutejszej Izbie drogą elektroniczną w dniu 27 marca 2024 roku.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. (po zm.), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (po zm.) na lata 2023–2039 oraz ze sprawozdaniami za 2023 rok przedkładanymi Izbie.

- I.1 Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową oraz część tabelaryczną. W części opisowej przedstawiono realizację dochodów budżetowych, w tym: dochodów bieżących i majątkowych. Przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków. W sprawozdaniu przedstawione też zostały informacje dotyczące przychodów i rozchodów budżetu. W części tabelarycznej przedstawiono plan oraz wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.
- I.2 W sprawozdaniu przedstawiono zmiany 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 dokonane w trakcie roku budżetowego.
- I.3 W sprawozdaniu przedstawiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

I.4 Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok zawiera dane wymagane przepisem art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniami budżetowymi za 2023 rok wykazała co następuje:

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2023 został wykonany z nadwyżką w kwocie 18.733.754,83 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 9.122.924,86 zł, bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 101.524.604,84 zł (106,11% planu), w tym:

- dochody bieżące 73.699.179,72 zł (109,99% planu),
- dochody majątkowe 27.825.425,12 zł (97,05% planu),

b) wydatki wykonano w wysokości 82.790.850,01 zł (79,00% planu), w tym:

- wydatki bieżące 57.115.762,62 zł (88,58% planu),
- wydatki majątkowe 25.675.087,39 zł (63,68% planu).

Wykonane dochody bieżące przewyższają wykonane wydatki bieżące, co spełnia wymóg art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 13.692.404,67 zł, w tym z tytułu:

- wolnych środków w kwocie 10.390.246,42 zł,
- niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.302.158,25 zł.

W okresie sprawozdawczym z tytułu zaciągniętych pożyczek/kredytów spłacono raty w wysokości 1.328.865,08 zł (100% planowanych rozchodów).

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

Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że zadłużenie Powiatu na dzień 31.12.2023 r. wyniosło 14.474.083,61 zł, co stanowi 14,26% wykonanych dochodów. Dane te znajdują odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku.

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 wykazała, że:

- 1) wystąpiła zgodność planowanych i wykonanych kwot,
- 2) nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- 3) suma wykonanych wydatków i zobowiązań nie przekroczyła planu wydatków ustalonego w budżecie,
- 4) nie poniesiono wydatków związanych z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań,
- 5) w tabeli Nr 30 pn. „Wykonanie dochodów i wydatków na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego” (str. 92) wykazano jedynie dane w zakresie dochodów (plan na dzień 01.01.2023 r., plan na dzień 31.12.2023 r., wykonanie oraz % wykonania planu), natomiast nie została przedstawiona realizacja wydatków z tego tytułu,

- 6) w jednym przypadku przekazano odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (dz. 926 rozdz. 92604 § 4440) w nienależnej wysokości: plan 10.782,00 zł, wykonanie 10.621,50 zł, tj. 98,51% planu.

Skład Orzekający wskazuje, iż stosownie do przepisu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych ((Dz. U. z 2024 r. poz. 288), równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3. Z kolei, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349) podstawę naliczenia odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy).

- III. Przedłożona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem wymogów art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, iż w części III informacji pn. „Dochody uzyskane z tytułu wykonywania praw majątkowych – zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. d ustawy o finansach publicznych” (str. 19 informacji) wykazano zaplanowane ogółem dochody z mienia powiatu w kwocie 281 683,00 zł, a zrealizowane w wysokości 368 774,33 zł, tj. 130,92%, podczas gdy z podliczenia wykazanych poszczególnych dochodów w układzie klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdania Rb-27S wynika, iż dochody z mienia zostały zaplanowane w kwocie 397.224,33 zł, a wykonane w kwocie 442.997,19 zł.

Mając powyższe na uwadze postanowiono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Lisowska

Pouczenie: *Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.*