

UCHWAŁA Nr SO-5/0954/93/2023

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 kwietnia 2023 roku**

**w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kolskiego sprawozdaniu
z wykonania budżetu Powiatu Kolskiego za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia
komunalnego.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2023 r. w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka
Członkowie: Anna Krzymińska
 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 2022 r., poz. 1668) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kolskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 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 Kolskiego za 2022 rok załączone do uchwały Zarządu Powiatu Kolskiego Nr 0025.225.356.2023 z dnia 29 marca 2023 roku, przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 30 marca 2023 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej, z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 100.475.575,06 zł, zrealizowano w kwocie 106.729.298,66 zł, co stanowi 106,22% planu, z tego: dochody bieżące – 100.493.796,30 zł, co stanowi 106,89% planu oraz dochody majątkowe – 6.235.502,36 zł, co stanowi 96,52% planu,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 122.979.921,07 zł, zrealizowano w kwocie 113.935.748,82 zł co stanowi 92,65% planu, z tego: wydatki bieżące – 91.564.695,10 zł, co stanowi 92,45% planu oraz wydatki majątkowe – 22.371.053,72 zł, co stanowi 93,45% planu.

Budżet roku 2022 zamknął się deficytem w kwocie 7.206.450,16 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 22.504.346,01 zł.

Wynik operacyjny wykonania budżetu 2022 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 8.929.101,20 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2. W sprawozdaniu Zarząd zamieścił dane o poziomie zadłużenia oraz informację o przychodach i rozchodach budżetu. Przychody budżetu wyniosły 32.333.192,16 zł (z tego: 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/ w wysokości 8.241.446,48 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających 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/ w wysokości 387.398,16 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 2.400.000,00 zł oraz nadwyżka z lat ubiegłych /§957/ w wysokości 21.304.347,52 zł), natomiast rozchody budżetu zrealizowano w wysokości 400.000,00 zł (spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/), co stanowi 100% kwoty planowanej w budżecie. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, Skład Orzekający ustalił, że na dzień 31 grudnia 2022 r. Powiat posiadał zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 2.000.000,00 zł, co stanowi równowartość 1,87% zrealizowanych dochodów budżetu.

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. Zestawienia tabelaryczne obejmują również dane o przychodach i rozchodach budżetu, wykonaniu wydatków majątkowych, udzielonych dotacjach, realizacji programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi oraz wykonaniu planu przychodów, dochodów i wydatków związanych z zadaniami realizowanymi z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, Rządowego Funduszu Polski Ład oraz Funduszu Pomocy.

W części opisowej omówiono źródła uzyskanych dochodów i rodzaje ważniejszych grup wydatków poniesionych w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej z podaniem przyczyn odchyleń poziomu realizacji dochodów i wydatków od kwot zaplanowanych w budżecie, w tym wykonania wydatków inwestycyjnych. Sprawozdanie zawiera również informację o poziomie zobowiązań i należności powiatu.

W sprawozdaniu zaniechano podania informacji 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 2021 r. poz. 1990, z późn., zm.). Przepis ten

stanowi, iż z budżetu powiatu, w wysokości nie mniejszej niż uzyskana w roku poprzednim kwota wpływów z udostępniania map oraz innych materiałów i informacji z zasobów wojewódzkich, a także z opłat za czynności związane z prowadzeniem tych zasobów - są finansowane zadania związane z gromadzeniem, aktualizacją, uzupełnianiem, udostępnianiem i zabezpieczaniem zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz wyłączaniem materiałów z zasobu.

Z części opisowej sprawozdania (strona 43) wynika, że z wydatków zaplanowanych w dz. 851 /Ochrona zdrowia/ rozdz. 85195 /Pozostała działalność/ kwotę 4.000,00 zł sfinansowano zadanie pn. *„organizacja konferencji kardiologiczno-kardiochirurgicznej - 4 000,00 zł W konferencji uczestniczyli pacjenci oraz mieszkańcy powiatu kolskiego i powiatów ościennych”*. Skład Orzekający na podstawie informacji zamieszczonej na stronie internetowej Wielkopolskiej Izby Lekarskiej ustalił, że wymieniona wyżej konferencja była skierowana do lekarzy, co potwierdza program tej konferencji obejmujący takie tematy jak: *„Współpraca wielospecjalistyczna na kardiochirurgicznej Sali operacyjnej w XXI wieku”*, *„Leczenie p/płytkowe po przeszłokornej rewaskularyzacji serca”*.

Skład Orzekający wskazuje, iż zadaniem powiatu wynikającym z art. 8 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 581 ze zm.) jest zapewnienie równego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej realizowanych przez powiat, w szczególności opracowywanie i realizacja oraz ocena efektów programów polityki zdrowotnej wynikających z rozpoznanych potrzeb zdrowotnych i stanu zdrowia mieszkańców powiatu - po konsultacji z właściwymi terytorialnie gminami; inicjowanie, wspomaganie i monitorowanie działań lokalnej wspólnoty samorządowej w zakresie promocji zdrowia i edukacji zdrowotnej prowadzonych na terenie powiatu, pobudzanie działań na rzecz indywidualnej i zbiorowej odpowiedzialności za zdrowie i na rzecz ochrony zdrowia, podejmowanie innych działań wynikających z rozpoznanych potrzeb zdrowotnych. Wymienione zadania są działaniami na rzecz wspólnoty samorządowej i nie obejmują doskonalenia zawodowego lekarzy.

4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku wynika, że w 2022 roku zaciągnięto zobowiązania niewymagalne (nie stanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan wydatków. W części opisowej sprawozdania (str. 54) Zarząd poinformował, że na dzień 31.12.2022 roku w powiecie kolskim wystąpiły zobowiązania na kwotę 4.773.748,97 zł. Są to w całości zobowiązania niewymagalne i dotyczą ciągłości działania jednostek budżetowych.
5. W sprawozdaniu Zarząd poinformował o dochodach z opłat i kar uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 60.202,77 zł, co stanowi 150,51% planu (załącznik Nr 9) oraz o wielkości wydatków poniesionych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej. Należy jednak zauważyć, że wykonanie wydatków wyniosło 2.513,44 zł, tj. w wysokości 4,17% kwoty zrealizowanych dochodów uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska. Przyczyny niskiej realizacji w/w wydatków podano na str. 29, 49 i 53-54 części opisowej sprawozdania a mianowicie „panująca pandemia Covid-19”. 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 2022

r. poz. 2556), 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.

6. Sprawozdanie 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 ustawy, dokonanych w trakcie roku budżetowego z wyspecyfikowaniem zadań i kwot planu po zmianach oraz uchwał zmieniających plan wydatków, a także zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji przedsięwzięć wieloletnich, co spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
 7. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.
- II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2022 r. i przedstawiono zmiany, jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r., tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji.
- Informacja zawiera dane o łącznej wartości mienia Powiatu Kolskiego w poszczególnych grupach środków trwałych oraz w podziale na poszczególne jednostki organizacyjne Powiatu. W informacji w ujęciu rzeczowym podano wartość zmniejszeń i zwiększeń gruntów oraz pozostałych składników majątku trwałego w poszczególnych jednostkach organizacyjnych powiatu. W dalszej części informacji wymieniono posiadane przez Powiat środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte) z podaniem nakładów poniesionych na poszczególne zadania. W opiniowanej informacji podano również dane o dochodach uzyskanych z mienia Powiatu w 2022 roku.
- W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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.