

## UCHWAŁA Nr SO-5/0954/55/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 8 kwietnia 2024 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kolskiego sprawozdaniu  
z wykonania budżetu Powiatu Kolskiego 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 r.  
w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka  
Członkowie: Anna Krzysińska  
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, ze zm.), wyraża o  
przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kolskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok  
wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

### opinię pozytywną

#### Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było  
sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Kolskiego za 2023 rok załączone do uchwały  
Zarządu Powiatu Kolskiego Nr 0025.273.456.2024 z dnia 27 marca 2024 roku, przedłożone tut.  
Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 28 marca 2024 roku. Skład  
Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2023 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 2023 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:
- prognozowane dochody budżetu w wysokości 124.111.749,55 zł, zrealizowano w kwocie 128.718.597,12 zł, co stanowi 103,71% planu, z tego: dochody bieżące – 110.572.630,41 zł, co stanowi 106,92% planu oraz dochody majątkowe – 18.145.966,71 zł, co stanowi 87,66% planu,
  - planowane wydatki budżetu w wysokości 136.063.763,49 zł, zrealizowano w kwocie 123.841.164,92 zł co stanowi 91,02% planu, z tego: wydatki bieżące – 100.397.905,30 zł, co stanowi 95,65% planu oraz wydatki majątkowe – 23.443.259,62 zł, co stanowi 75,38% planu.

Budżet roku 2023 zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 4.877.432,20 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 11.952.013,94 zł.

Wynik operacyjny wykonania budżetu 2023 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 10.174.725,11 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 25.306.932,45 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 72.137,75 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 557.832,63 zł, przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych /§ 951/ w wysokości 583.331,00 zł, przychody z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§ 950/ w wysokości 2.000.000,00 zł oraz przychody z nadwyżki z lat ubiegłych /§ 957/ w wysokości 22.093.631,07 zł), natomiast rozchody budżetu zrealizowano w wysokości 1.400.000,00 zł (z tego: na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§ 992/ w wysokości 400.000,00 zł i rozchody na udzielenie pożyczek ze środków budżetu w wysokości 1.000.000,00 zł). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023.

Rozchody na udzielenie pożyczki z budżetu wykonano w granicach kwoty określonej w § 11a uchwały budżetowej na 2023 rok.

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 2023 r. Powiat posiadał zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 1.600.000,00 zł, co stanowi równowartość 1,24% zrealizowanych dochodów budżetu. W części opisowej sprawozdania Zarząd Powiatu poinformował, że nie poniósł wydatków w związku z udzielonymi poręczeniami.

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 odchyień 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 2023 r. poz. 1752 ze 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 wyłączeniem materiałów z zasobu.

4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku wynika, że w 2023 roku zaciągnięto zobowiązania niewymagalne (nie stanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan wydatków. W części opisowej sprawozdania (str. 52) Zarząd poinformował, że na dzień 31.12.2023 roku w Powiecie Kolskim wystąpiły zobowiązania na kwotę 5.172.380,70 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 64.116,78 zł, co stanowi 128,23% 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 34.094,97 zł, tj. w wysokości 53,18 % kwoty zrealizowanych dochodów uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska. Na stronach 29, 47 i 51-52 części opisowej sprawozdania poinformowano o wykonanych wydatkach na zadania z zakresu ochrony środowiska, ale nie wskazano na przyczyny niskiego poziomu ich realizacji oraz nie wyjaśniono dlaczego w trakcie 2023 roku nie zwiększono planowanych dochodów w dz. 900 rozdz. 90019 § 0690 i wydatków finansowanych z tych środków, mimo iż w sprawozdaniu Rb-27S za I półrocze 2023 roku wykonanie dochodów wyniosło 62.160,04 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.
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 2023 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem nielicznych omyłek wymienionych poniżej:
  - w załączniku Nr 5 do opiniowanego sprawozdania obejmującym wykonanie planu dotacji celowych otrzymanych z powiatu na w związku z realizacją zadań na podstawie porozumień i umów między jednostkami samorządu terytorialnego, wykazano wykonanie dochodów w wysokości 150.000,00 zł, jednakże zgodnie z danymi o dochodach zamieszczonymi w załączniku Nr 1 do sprawozdania oraz z informacjami zamieszczonych na



stronach 4 i 18 części opisowej sprawozdania, a także ze sprawozdania Rb-27S wynika, że wykonane dochody w dz. 855 rozdz. 85508 § 2320 wyniosły 223.872,27 zł,

- na stronie 3 części opisowej opiniowanego sprawozdania, gdzie omówiono m.in. przychody i rozchody budżetu, wymieniono przychody wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków podano plan w kwocie 629.525,47 zł i wykonanie 629.970,38 zł, natomiast w uchwale budżetowej na 2023 rok, po zmianach zaplanowano przychody § 906 w wysokości 557.387,72 a w Nr 6 do opiniowanego sprawozdania wykazano ich wykonanie w wysokości 557.832,63 zł. Na stronie 3 części opisowej opiniowanego sprawozdania pominięto 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, które zaplanowano w budżecie 2023 roku (§ 905) w wysokości 72.137,75 zł.

- II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2023 r. i przedstawiono zmiany, jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 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 2023 roku.

Skład Orzekający zauważył, że na str. 3 w części opisującej zwiększenia wartości środków trwałych wykazano „*Budynek przy ul. Poniatowskiego w Kole - zwiększenie wartości na podstawie operatu szacunkowego*” i podano kwotę zwiększenia wynoszącą 138.154,55 zł, podczas gdy wartość księgową majątku powiatu jest wartością historyczną, a operat szacunkowy nie jest podstawą do zmiany wartości księgowej.

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.