

**Uchwała Nr SO-12/0954/22/2023**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 31 marca 2023 r.**

**w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Rawickiego za rok 2022 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 01 lutego 2023 roku w osobach:

Przewodnicząca: Danuta Szczepańska  
Członkowie: Zdzisław Drost  
Małgorzata Okrent

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 2022 r., poz. 1668), w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2022 r. poz. 1634 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Rawickiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

**opinię pozytywną.**

**UZASADNIENIE**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było Sprawozdanie Zarządu Powiatu Rawickiego z wykonania budżetu za rok 2022 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami przedłożone tut. Izbie drogą elektroniczną w dniu 24 marca 2023 roku.

W dniu 31 marca 2023 r. ponownie doręczono drogą elektroniczną informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 rok (po zm.), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (po zm.) na lata 2022–2033 oraz ze sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku, przedkładanymi Izbie.

**I.**

1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową, stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu oraz część tabelaryczną.
2. W części tabelarycznej przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.
3. W części opisowej przedstawiono realizację dochodów i wydatków budżetowych, w tym: bieżących i majątkowych. Przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków, w tym zaprezentowano realizację wydatków majątkowych oraz informację o umorzeniach, odroczeniach oraz rozłożeniu na raty należności

cywilnoprawnych oraz niepodatkowych należności publicznoprawnych. W sprawozdaniu przedstawione zostały również informacje dotyczące przychodów i rozchodów budżetu.

4. 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 uofp, dokonane w trakcie roku budżetowego, omówiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich zapisanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej.
5. Szczegółowość danych o uzyskanych dochodach i poniesionych wydatkach odpowiada szczegółowości uchwały budżetowej, a zatem spełniony został wymóg z art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
6. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 r. zawiera dane wymagane przepisami art. 267 i 269 ustawy o finansach publicznych.

## II.

1. 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 w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem rozbieżności wykazanych w pkt. V uzasadnienia.
2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2022 został wykonany z deficytem budżetu w kwocie 3.294.366,71 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 11.708.383,95 zł), bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 97.149.736,64 zł, tj. 92,19 % planu
- b) wydatki wykonano w wysokości 100.444.103,35 zł, tj. 85,79 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 79.680.254,32 zł i wydatki bieżące w kwocie 71.585.523,69 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Przychody zrealizowano w kwocie 20.205.032,02 zł z tytułu: wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 6.150.000,00 zł; kredytu długoterminowego w kwocie 3.350.000,00 zł; nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 2.100.611,19 zł; przychodów 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 w kwocie 8.604.420,83 zł.

Rada Powiatu podjęła uchwałę o zaciągnięciu kredytu długoterminowego w kwocie 3.350.000,00 zł (Uchwała Nr XLII/333/22 z dnia 31 marca 2022 r. po zmianie wprowadzonej uchwałą Nr XLIV/353/22 z dnia 26.05.2022).

Skład Orzekający wydał opinię (pozytywną) o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w kwocie 3.350.000,00 zł.

Rozchody budżetu wykonano w kwocie 1.350.000,00 zł, w tym z tytułu spłaty rat zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 850.000,00 zł oraz wykupu obligacji na kwotę 500.000,00 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że zadłużenie Powiatu ogółem wyniosło 8.150.000,00 zł w tym: z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 5.850.000,00 zł, oraz z tytułu wyemitowanych obligacji w wysokości 2.300.000,00 zł, co potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie

zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku.

Zadłużenie Powiatu z tytułu kredytów i pożyczek, oraz emisji obligacji na koniec 2022 roku stanowi 8,39 % wykonanych dochodów.

### III.

Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej planowano i poniesiono wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
855	85510	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	3.347,11	3.347,11

W zakresie w/w wydatku Zarząd w sprawozdaniu (str. 63) informuje, iż

- w dz. 855 rozdz. 85510 § 4590 – „*wypłacono odszkodowanie pracownikowi zgodnie z wyrokiem sądu*”.

### IV.

Analiza sprawozdania budżetowego Rb-28S wykazała, że:

- 1) nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- 2) w nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz groszowych przekroczeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
754	75411	4260	58.050,00	58.018,38	8.082,07	66.100,45	8.050,45
754	75411	4300	61.534,00	61.510,92	222,80	61.733,72	199,72
754	75411	4360	9.884,00	9.883,36	60,27	9.943,63	59,63
851	85156	4130	860.497,00	860.497,00	3.529,06	864.026,06	3.529,06

W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok Zarząd nie informuje o przyczynach ww. przekroczeń.

Rada Powiatu w uchwale Nr XXXIX/306/21 z dnia 23 grudnia 2021 roku sprawie uchwały budżetowej na 2022 rok:

- ustaliła kwotę 3.000.000,00 zł, do której Zarząd Powiatu może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 12),
- upoważniła Zarząd Powiatu do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania i z których wynikające płatności wykraczają poza 2022 rok (§ 11 pkt 6).

Informację w zakresie wydatków niewygasających z upływem roku 2022 wykazano na stronie 66 sprawozdania pkt X. „WYDATKI NIEWYGASAJĄCE”. Zawarta w sprawozdaniu informacja jest zgodna z treścią uchwały nr LI/393/22 z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie ustalenia wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2022.

## V.

Skład Orzekający wskazuje na wystąpienie w sprawozdaniu następujących rozbieżności:

- 1) W załączniku nr 16 „Wykonanie wydatków na zadania finansowane z Funduszu Pomocy za 2022 rok” w pkt. 1 „Zakwaterowanie i wyżywienie obywateli Ukrainy na terenie powiatu w związku z decyzją Wojewody Wielkopolskiego” wydatki wykazano w § 4330 zamiast 4370 co wynika z załącznika nr 4 „Wykonanie wydatków Powiatu Rawickiego za 2022 rok” oraz sprawozdania Rb-27s.
- 2) W załączniku nr 18 „Stopień wykonania poszczególnych dochodów, wydatków, wyniku finansowego, przychodów i rozchodów budżetu oraz kwoty długu za 2022 rok” w poz. 4.1.1 oraz 4.2.1 kwotę wykonania wykazano jako 0,00 zł. Zgodnie z sprawozdaniem Rb-NDS kwota wykonania w poz. 4.1.1 winna wynieść 2.000.000,00 zł a w poz. 4.2.1 - 1.294.366,71 zł.

## VI.

Wraz z sprawozdaniem z wykonania budżetu i objaśnieniami w dniu 24 marca 2023 roku drogą elektroniczną przedłożono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego. Informację przedstawiono na trzech stronach i składa się z dwóch załączników tj.

- załącznika Nr 1 oznaczonym jako „*Mienie powiatu wykazane przez jednostki organizacyjne na dzień 31 grudnia 2022 roku*”, w którym wykazano wartość mienia wg jednostek organizacyjnych Powiatu oraz wg poszczególnych grup tj. grunty, budynki i lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej, urządzenia techniczne i maszyny, środki transportu, inne środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe w użytkowaniu, zbiory biblioteczne i wartości niematerialne i prawne.
- załącznika Nr 2 oznaczonym jako „*Dane o zmianach w stanie mienia powiatu na dzień 31 grudnia 2022 roku*”, w którym wykazano dane o stanie mienia wg stanu na dzień 31.12.2021 i 31.12.2022 r.

Analiza informacji wykazała brak spójności pomiędzy załącznikiem Nr 1 „*Mienie powiatu wykazane przez jednostki organizacyjne na dzień 31 grudnia 2022 roku*” a załącznikiem Nr 2 „*Dane o zmianach w stanie mienia powiatu na dzień 31 grudnia 2022 roku*” w zakresie wartości mienia, bowiem w zał. Nr 1 w wierszu 19 „Ogółem” wykazano wartość mienia Powiatu dot. urządzeń technicznych i maszyn (kol. 6), środków transportu (kol.7), innych środków trwałych (kol. 8), pozostałych środków trwałych w użytkowaniu (kol.10) i wartości niematerialnych i prawnych (kol. 12) w kwotach niezgodnych z załącznikiem Nr 2 kolumna Nr 4 „*Stan na 31.12.2022 r*”.

Z informacji o stanie mienia nie wynika, czy wykazane mienie w załączniku Nr 1 dotyczy przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności.

W informacji o stanie mienia nie przedstawiono danych:

a) dotyczących:

- innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach,
- dotyczących posiadania,

b) o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie określonym w lit. a i b, od dnia złożenia poprzedniej informacji,

- d) o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania,
- e) innych danych i informacji o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku nie przedstawia danych o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania.

Wg sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2022 Jednostka w roku 2022 planowała i wykonała niżej wymienione dochody z mienia.

Dział	Rozdział	§	Plan w zł	Wykonanie w zł	Procentowe wykonanie
700	70005	0750	191 376,66	191 735,48	100,18%
600	60014	0870	315,00	315,00	100,00%
700	70005	0770	81 266,00	81 266,00	100,00%
750	75020	0870	6 305,28	7 280,89	115,47%
801	80115	0870	6 151,00	6 151,00	100,00%
801	80140	0870	134 126,00	134 125,50	99,99%
852	85202	0870	5 298,00	5 298,00	100,00%
Razem			424 837,94	426 171,87	100,31%

Przedłożona Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego nie spełnia wymogów art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.

W dniu 31 marca 2023 r. ponownie doręczono drogą elektroniczną informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r na 16 stronach wraz z załącznikiem Nr 1 oznaczonym jako „*Mienie powiatu wykazane przez jednostki organizacyjne na dzień 31 grudnia 2022 roku*” i załącznikiem Nr 2 oznaczonym jako „*Dane o zmianach w stanie mienia powiatu na dzień 31 grudnia 2022 roku*”.

Analiza ponownie doręczonej informacji o stanie mienia jednostki wykazała, co następuje.

- 1) W pkt. I lit. A informacji (str. 1) wykazano wartość mienia, którego Powiat Rawicki jest właścicielem wg stanu na dzień 31.12.2022 roku wg poszczególnych grup, tj. grunty, budynki i lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej, urządzenia techniczne i maszyny, środki transportu, inne środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe w użytkowaniu, zbiory biblioteczne i wartości niematerialne i prawne.
- 2) W załączniku Nr 1 do Informacji oznaczonym jako „*Mienie powiatu wykazane przez jednostki organizacyjne na dzień 31 grudnia 2022 roku*” przedstawiono podobnie jak na str. 1 wykaz mienia wg ww. grup.
- 3) W pkt. II informacji odniesiono się do innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności: o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach, posiadania.
- 4) W pkt. III (str. 2) wykazano:

- dane o zmianach (zwiększenia i zmniejszenia) poszczególnych składników mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji.
- w pkt. IV informacji wykazano dochody z mienia. Z informacji nie wynika, czy wykazane dochody wykonano z tytułu wykonywania prawa własności, innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

**Przewodnicząca  
Składu Orzekającego**

*Danuta Szczepańska*

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