

Uchwała nr 55/2024
VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 12 kwietnia 2024 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Kazimierskiego za 2023 rok
wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Iwona Kudła
Członkowie: Monika Dębowska-Sołtyk
Zbigniew Rękas

działając na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), po zbadaniu w dniu 12 kwietnia 2024 roku rocznego sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Kazimierskiego za 2023 rok przedłożonego przez Zarząd Powiatu postanawia

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Kazimierskiego za 2023 rok

Uzasadnienie

I. Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Kazimierskiego za 2023 rok przedłożone zostało Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) z zachowaniem terminu określonego w w/w przepisie. Wobec braku obowiązku dołączania informacji o stanie mienia komunalnego Powiat nie przedłożył tej informacji celem opiniowania. Powyższe sprawozdanie uwzględnia wymogi prawne określone w art. 267 ust.1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.

W toku opiniowania powyższego sprawozdania Skład Orzekający dokonał również analizy sprawozdań budżetowych za 2023 rok sporządzonych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652) i stwierdził, że wielkości wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi oraz uchwałą budżetową po zmianach.

II. Dochody budżetu Powiatu zaplanowane na poziomie 100.677.235,55 zł zrealizowano w kwocie 90.784.734,66 zł, co stanowi 90,17 % w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące zaplanowane na kwotę 72.180.657,80 zł wykonano w wysokości 71.826.315,73 zł czyli w 99,50 %. Z kolei dochody majątkowe Powiatu zaplanowane w wysokości 28.496.577,75 zł wykonano w kwocie 18.958.418,93 zł, co stanowi 66,52 % planu.

III. Wydatki budżetu zaplanowane w łącznej kwocie 105.539.235,55 zł, wykonano w wysokości 94.235.694,71 zł, co stanowi 89,28 % planu. Planowane w wysokości 71.170.077,38 zł wydatki bieżące wykonano w kwocie 68.376.858,16 zł czyli w 96,07 %, zaś wydatki majątkowe planowane w wysokości 34.369.158,17 zł wykonano w kwocie 25.858.836,55 zł czyli w 75,23 %.

Skład Orzekający stwierdza, że wykonane na koniec 2023 roku wydatki bieżące odpowiadają wymogom art. 242 ust 2-4 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Powiatu oraz Uchwał Zarządu nie stwierdzono przekroczeń planowanych wielkości wydatków budżetowych. Wskazuje to na dokonywanie ich zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

IV. Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2023 roku stanowi deficyt w kwocie 3.450.960,05 zł przy planowanym deficycie w wysokości 4.862.000,00 zł.

Przychody budżetu zaplanowane na kwotę 5.504.000,00 zł wykonano w wysokości 7.250.307,77 zł. Planowane przychody z tytułu z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 880.707,23 zł, uzyskano w kwocie 957.320,23 zł, natomiast planowane przychody z tytułu wolnych środków w kwocie 4.623.292,77 zł, wykonano w wysokości 6.292.987,54 zł. Rozchody przeznaczone na spłatę długu zrealizowano w kwocie 642.000,00 zł, a więc w zaplanowanej wysokości.

V. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2023 r. Powiat posiadał zobowiązania według tytułów dłużnych w wysokości 13.419.062,94 zł (spadek o kwotę 642.000,00 zł w porównaniu z IV kwartałem 2022 r.) i wynikały one z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Skład Orzekający stwierdza, że łączna kwota długu Powiatu Kazimierskiego na koniec 2023 roku wynosi 23,88 % wykonanych w tym roku budżetowym dochodów ogółem tej jednostki, pomniejszonych o kwoty wykonanych dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, a zatem spełniona została dyspozycja wynikająca z art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2022 r. poz. 1964).

VI. Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych stan należności wymagalnych na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosi 917.670,28 zł, podczas gdy na koniec 2022 roku wynosiły 223.694,55 zł, czyli ich wartość wzrosła o kwotę 693.975,73 zł. Ze sprawozdania opisowego wynika, że Powiat podejmował czynności zmierzające do ich wyegzekwowania.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Zarządowi Powiatu Kazimierskiego przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Iwona Kudła