

Uchwała Nr 12/S/2023
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 24 kwietnia 2023 roku

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Golubsko -
Dobrzyńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok wraz
z informacją o stanie mienia Powiatu*

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach rachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 5/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 marca 2023 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie z uwagami

sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Golubsko - Dobrzyńskiego za 2022 rok

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Toruńskiego wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) – dalej uofp, przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2022 rok.

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu powiatu, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Powiatu zatwierdziła budżet na 2022 r. po stronie dochodów w wysokości 77 658 211,03 zł i po stronie wydatków w wysokości 83 554 845,03 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 5 896 634,00 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 77 260 624,05 zł,
- po stronie wydatków 82 939 287,05 zł,
- planowany deficyt 5 678 663,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp oraz 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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S i Rb-28S.

2. W 2022 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 70 155 984,29 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 4 331 978,66 zł, tj. 6,2 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 90,8 %, w tym dochodów bieżących 98,1 % oraz dochodów majątkowych 42,7 %.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 3 138 828,36 zł, przy zakładanym planie 4 374 157,97 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 304 000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 64 360,23 zł, co stanowi 21,1 % planu.

Skład Orzekający zwraca uwagę, na niski poziom realizacji dochodów majątkowych oraz na brak realizacji dochodów ze sprzedaży nieruchomości, które zaplanowano w wysokości 304 000,00 zł.

W sprawozdaniu nie opisano przyczyn braku realizacji tych dochodów majątkowych. Skład Orzekający zwraca uwagę, że brak realizacji dochodów ze sprzedaży nieruchomości w 2022 roku wpływa niekorzystnie na kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach następnych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 37,9 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne,

stanowiące 27,6 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 34,5 %.

Realizacja dochodów za 2022 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 100,1 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 73,3 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 21 307 831,28 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 14 180 079,20 zł, tj. 100,0 % planu
- opłata komunikacyjna 677 046,23 zł, tj. 66,8 % planu
- wpływy z usług 3 354 847,02 zł, tj. 109,2 % planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2022 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1 674 620,03 zł, co stanowi 2,4 % wykonanych dochodów. Skład Orzekający zwraca uwagę na znaczny wzrost należności wymagalnych w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego. Należności te wzrosły o kwotę 761 731,29 zł. W sprawozdaniu nie odniesiono się do przyczyny wzrostu należności oraz nie podano czy Powiat prowadzi windykację należności.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 29 312 591,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 19 184 106,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0 %.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 19 535 562,01 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 3 333 602,39 zł, tj. 72,5 % planu,
- zlecone 10 494 716,00 zł, tj. 99,8 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 459 835,63 zł, tj. 90,2 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 106 444,52 zł, tj. 92,2 % planu,
- otrzymane z funduszy celowych 657 596,30 zł, tj. 85,1 % planu,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 1 857 860,06 zł, tj. 25,2 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 81,2 %, a wydatków majątkowych 18,7 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2022 rok wyniosła 73 047 739,43 zł, to jest 88,1 % planu, w tym wydatków bieżących 92,8 % i wydatków majątkowych 67,4 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 41 038 474,73 zł, wykonano 39 489 461,26 zł, co stanowi 96,2 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 8 484 619,83 zł, co stanowi 62,6 % planu rocznego. Realizacja tych wydatków została przedstawiona

w sprawozdaniu w formie tabelarycznej z podaniem wysokości ich realizacji w stosunku do zakładanego planu. Nie podano przyczyny niskiej realizacji wydatków z powyższego tytułu.

Dotacje z budżetu Powiatu dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,1 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 3 260 886,00 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Zarządu Powiatu za 2022 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 2 891 755,14 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 5 678 663,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2022 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 510 000,00 zł, którą wykonano w 100,0% planu.

Powiat zabezpieczył w budżecie środki na realizację w 2022 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2022 roku zadłużenie jednostki wyniosło 26 617 408,26 zł, co stanowi 37,9 % dochodów wykonanych ogółem.

5. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych .

6. Do sprawozdania z wykonania budżetu 2022 roku załączono informację o stanie mienia komunalnego zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Pouczenie :

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy