

Uchwała Nr 1/S/2024
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 28 lutego 2024 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu
Powiatu Żnińskiego za 2023 rok

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 19/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 listopada 2023 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący - Karol Bednarek

Członkowie: - Elżbieta Osińska
 - Halina Strzelecka

działając na podstawie art.13 pkt 5 i art.19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.)

postanowił:

zaopiniować **pozytywnie** przedłożone przez Zarząd Powiatu Żnińskiego
sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2023 rok

U z a s a d n i e n i e

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych Zarząd Powiatu Żnińskiego przedłożył w dniu 23 lutego 2024 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Uchwałę Nr 556/2024 z dnia 23 lutego 2024 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Żnińskiego za 2023 rok oraz informację o stanie mienia Powiatu. Dokumenty te stanowiły przedmiot badania, będący podstawą do wydania niniejszej opinii.

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.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2023 r. Powiat uzyskał dochody w kwocie 107.241.238,79 zł, z czego 6.745.376,83 zł, czyli 6,3% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,7%.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej – w wysokości 282.182,34 zł, tj. 88,1% planu. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 700.074,34 zł, tj. 94,5% wielkości planowanych.

Źródła zrealizowanych dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz ich udział w całości osiągniętych dochodów przedstawiają się następująco:

- | | |
|--------------------|--|
| - dochody własne | - 31.126.705,48 zł, tj. 29,0% dochodów ogółem, |
| - dotacje celowe | - 23.933.496,61 zł, tj. 22,3% dochodów ogółem, |
| - subwencja ogólna | - 52.181.036,70 zł, tj. 48,7% dochodów ogółem, |

Głównym źródłem zrealizowanych dochodów własnych były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, które w roku sprawozdawczym wyniosły 11.772.320,00 zł, stanowiąc jednocześnie 11,0% dochodów ogółem.

Kwota zaległości w porównaniu z rokiem ubiegłym zmalała o 14.795,31 zł, tj. do kwoty 499.603,49 zł. Jednostka podejmowała kroki w celu egzekucji swoich należności.

Dochody majątkowe wykonano w 104,9%, natomiast dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 11.430,22 zł (plan 11.100,00 zł).

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 112.845.680,81 zł, tj. 97,9% planu, wydatki bieżące stanowią 98.677.511,81 zł, tj. 87,4% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 14.168.169,00 zł, tj. 12,6% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 97,6% ich planu, a wydatków majątkowych 99,9% planu.

Wykonanie wydatków majątkowych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Żnińskiego za 2023 rok wykazuje deficyt w wysokości 5.604.442,02 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 7.627.435,00 zł. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wyniosła 1.818.350,15 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (rozdział 90019) wyniosły 400.085,03 zł. Na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano kwotę 236.501,72 zł. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 400a ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska dochody z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wykorzystywane są na finansowanie ochrony środowiska, zgodnie z art. 400a ustawy. Wobec powyższego niewydatkowane w roku 2023 dochody z tytułu wskazanych wpływów należy w budżecie powiatu na 2024 rok zaplanować w wydatkach na cele określone w ustawie. Zgodnie z załącznikiem Nr 3 do sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu za rok 2023, po uwzględnieniu nadwyżki z roku 2022, jest to kwota 45.873,19 zł.

Sprawozdanie z wykonania budżetu spełnia wymogi art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w odniesieniu do wydatków finansowanych ze środków unijnych.

W 2023 roku organ stanowiący uchwalił wykaz wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego w kwocie 211.890,00 zł (sprawozdanie Rb-ST według stanu na 31 grudnia 2023 roku).

Powiat według sprawozdania Rb-NDS za 2023 rok zrealizował przychody w wysokości 11.673.454,74 zł, na które składała się: kredyty i pożyczki w kwocie 5.000.000,00

zł, wolne środki w wysokości 1.792.140,20 zł, nadwyżka z lat ubiegłych w wysokości 4.455.367,34 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 425.947,20 zł.

Na rozchody budżetu dotyczące wykupu papierów wartościowych przeznaczono 2.000.000,00 zł. Spłata zobowiązań wraz z obsługą długu wyniosła w 2023 roku 3.451.480,00 zł, tj. 3,2% w stosunku do wykonanych dochodów.

Zadłużenie Powiatu zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z na koniec 2023 roku wyniosło 21.000.000,00 zł co stanowi 19,6% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Powiatu. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Zarząd Powiatu Żnińskiego zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Powiatu budżetu na 2023 rok stwierdzono, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone w art. 267 i art. 269 cytowanej powyżej ustawie o finansach publicznych, stanowi materiał informacyjno-analityczny obrazujący sposób realizacji budżetu i może stanowić podstawę dla organu stanowiącego do dokonania merytorycznej oceny jego wykonania.

Zaznacza się, iż niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2023. Ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił zaopiniować jak w sentencji uchwały.

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

Przewodniczący Składu Orzekającego
Karol Bednarek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy