

Uchwała Nr 6/S/2024
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 22 kwietnia 2024 roku

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

U z a s a d n i e

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych Zarząd Powiatu Włocławskiego przedłożył w dniu 28 marca 2024 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Uchwałę Nr 947/24 z dnia 28 marca 2024 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Włocławskiego 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 169.851.347,04 zł, z czego 51.892.365,83 zł, czyli 30,6% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,9%.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych źródeł zagranicznych – w wysokości 42.412.736,20 zł, tj. 95,3% planu. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących zagranicznych i z budżetu krajowego wyniosły 44.526.120,17 zł, tj. 98,6% wielkości planowanych.

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

- dochody własne - 40.708.669,75 zł, tj. 24,0% dochodów ogółem,
- dotacje celowe - 81.651.750,64 zł, tj. 48,0% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 47.490.926,65 zł, tj. 28,0% dochodów ogółem,

Głównym źródłem zrealizowanych dochodów własnych były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, które w roku sprawozdawczym wyniosły 15.252.951,00 zł, stanowiąc jednocześnie 9,0% dochodów ogółem.

Kwota zaległości w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosła o 27.826,97 zł, tj. do kwoty 261.838,93 zł. Jednostka podejmowała kroki w celu egzekucji swoich należności.

Dochody majątkowe wykonano w 97,3%, natomiast dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 1.626.927,25 zł, tj. 100,1% planu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 193.556.028,42 zł, tj. 97,8% planu, wydatki bieżące stanowią 108.285.265,62 zł, tj. 55,9% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 85.270.762,80 zł, tj. 44,1% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,6% ich planu, a wydatków majątkowych 99,3% planu.

Wykonanie wydatków majątkowych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Włocławskiego za 2023 rok wykazuje deficyt w wysokości 23.704.681,38 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 26.162.772,60 zł. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wyniosła 9.673.715,59 zł.

Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (rozdział 90019) wyniosły 152.745,41 zł, w tym wydatki na modernizację energetyczną budynków Powiatowego Urzędu Pracy we Włocławku.

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 nie uchwalił wykazu wydatków niewygasających (sprawozdanie Rb-ST według stanu na 31 grudnia 2023 roku).

Powiat według sprawozdania Rb-NDS za 2023 rok zrealizował przychody w wysokości 25.128.772,30 zł, na które składały się: nadwyżka z lat ubiegłych w wysokości 9.560.123,78 zł, niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 568.648,52 zł oraz zobowiązania zwrotne w wysokości 15.000.000,00 zł.

Rozchodów budżetu nie zaplanowano i nie wykonano. Obsługą długu wyniosła w 2023 roku 396.624,66 zł, tj. 0,23% w stosunku do wykonanych dochodów.

Powiat na koniec 2023 r. posiadał zadłużenie w wysokości 15.000.000,00 zł, co stanowi 8,8% 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 Włocławskiego 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

