

Uchwała Nr 6/S/2023
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 5 kwietnia 2023 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Aleksandrowskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

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 z późn. zm.) w związku z art. 267 ust. 3 i art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), a także 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 Nr 10 w osobach:

Przewodnicząca	-	Beata Piłatowska
Członkowie	-	Halina Strzelecka
	-	Karol Bednarek

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Zarząd Powiatu Aleksandrowskiego sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

Uzasadnienie

W dniu 29 marca 2023 roku, zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm. – dalej ustawa) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęło sprawozdanie z rocznego wykonania budżetu Powiatu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku opiniując sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi. Zbadana została ich wzajemna spójność, kompletność oraz zgodność z prawem. W wyniku powyższych działań Skład Orzekający stwierdził, co następuje;

Szczegółowość przedłożonego sprawozdania nie jest mniejsza niż uchwały budżetowej Powiatu Aleksandrowskiego na rok 2022, co spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w opisanym sprawozdaniu i sprawozdaniach budżetowych zgodne są z przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałami i zarządzeniami organów Powiatu. Budżet Powiatu Aleksandrowskiego na

2022 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został zaplanowany w wielkościach: dochody 92 434 008,65 zł, wydatki 89 791 848,45 zł, nadwyżka budżetowa w kwocie 2 642 160,20 zł.

Dochody budżetu Powiatu zostały wykonane w kwocie 92 194 839,82 zł, tj. 99,74 % rocznego planu, w tym:

- dochody bieżące w wysokości - 78 565 186,69 zł, tj. 99,96 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 13 629 653,13 zł, tj. 98,45 % planu, w tym: dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 149 180,71 zł (tj. 55,10 % planu).

Wydatki budżetu Powiatu zostały wykonane w wysokości 86 460 189,08 zł, co stanowi 96,28 % przyjętego planu, w tym :

- wydatki bieżące w kwocie - 69 859 074,66 zł, tj. 96,64 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 16 601 114,42 zł, tj. 94,84 % planu.

W wyniku realizacji budżetu w wielkościach wyżej wskazanych Powiat na dzień 31 grudnia 2022 roku uzyskał:

- nadwyżkę budżetową w wysokości 5 734 650,74 zł, przy planowanej 2 642 160,20 zł;
- nadwyżkę operacyjną w wysokości 8 706 112,03 zł, przy planowanej w kwocie 6 303 363,92 zł. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy. *Skład Orzekający podkreśla, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, a tym samym spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz możliwości finansowania nowych inwestycji.*

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych Powiat otrzymał dochody w wysokości 2 575 827,04 zł, co stanowi 91,98 % przyjętego planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 899 635,42, tj. 70,86 % planu.

Z analizy struktury wykonanych dochodów budżetu z poszczególnych źródeł wpływu wynika, że najwyższy udział stanowiła:

- subwencja ogólna - 33 763 480,00 zł, tj. 36,62 % dochodów ogółem,
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 29 729 043,29 zł, tj. 32,24 % dochodów ogółem,
- dochody własne - 28 702 316,53 zł, tj. 31,13 % dochodów ogółem.

Istotne dla budżetu Powiatu kwoty dochodów własnych uzyskano z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 16 317 989,20 zł, tj. 100,00 % planu oraz 17,69% udziału w dochodach Powiatu. Dochody własne zostały wykonane w wysokości 100,08 % rocznego planu.

Wykazane na koniec 2022 roku zaległości wobec budżetu Powiatu (sprawozdanie Rb 27-S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 347 990,29 zł i uległy zmniejszeniu w odniesieniu do analogicznego okresu o 87 123,97 zł, w tym zaległości podatkowe w kwocie 211 499,82 zł, które w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego zwiększyły się o 3 496,64 zł. W sprawozdaniu odniesiono się do podjętych działań w celu wyegzekwowania należności.

Realizacja wydatków budżetowych w układzie poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej w większości nie odbiegała od przeciętnego wskaźnika wykonania planu.

Wydatki bieżące wykonano na poziomie 96,64 % planu, co stanowi 80,79 % wykonanych wydatków ogółem zrealizowanego budżetu za 2022 rok. W ramach wydatków bieżących wynagrodzenia i składki od nich zaliczane wykonano na poziomie 99,09 % planu, co stanowi 51,17 % wydatków wykonanych ogółem. 19,20,89 % wydatków wykonanych ogółem. W sprawozdaniu opisowym dokonano analizy realizacji poszczególnych zadań.

Wg analizy złożonych sprawozdań budżetowych na dzień 31.12.2022r. w jednostce nie wystąpiły przekroczenia planu wydatków.

Dochody oraz przychody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 221 316,56 zł, które wykorzystano na zadania związane z ochroną środowiska.

Do sprawozdania dołączono rozliczenie środków z Funduszu Pomocy dla obywateli Ukrainy w związku z trwającym konfliktem zbrojnym na terenie tego państwa oraz rozliczenie środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 .

Kwota długu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosi 5 580 000,00 zł, którą stanowią zaciągnięte kredyty. Powiat nie posiada zobowiązań wymagalnych.

W budżecie Powiatu na 2022 rok zostały zabezpieczone środki po stronie planu wydatków, które dotyczą poręczenia kredytu inwestycyjnego zaciągniętego przez Powiatowy Szpital w Aleksandrowie Kujawskim Sp.o.o. w roku 2014. Nominalną wartość poręczenia wg stanu na 31.12.2022 r. wykazano w sprawozdaniu Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”. Poręczenie stanowi wartość nominalną równą 7 684 334,88 zł.

W omawianym okresie przychody budżetu zrealizowano w wysokości 11 895 173,58 zł, w tym: z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 6 634 000,00 zł, z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 197 513,83 zł oraz środki wynikające z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, o której mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy w kwocie 5 063 659,75 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w kwocie 1 433 848,28 zł.

W sprawozdaniu omówiono stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych, (w tym majątkowych) z uwzględnieniem przyczyn wystąpienia odchyleń od wielkości planowanych.

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Powiatu Aleksandrowskiego spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy, tj. zawiera informacje o przysługujących Powiatowi prawach własności oraz innych prawach majątkowych, o zmianach w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonania tych praw.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone art. 267 ustawy. Zaznacza się, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę działalności finansowej Powiatu Aleksandrowskiego.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Beata Piłatowska