



Uchwała Nr 14/S/2023
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 kwietnia 2023 r.

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

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. 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 Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Dariusz Trzciniński</i>

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za 2022 r.

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 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm. - dalej ustawa) Zarząd Powiatu Sępoleńskiego przedłożył w dniu 31 marca 2023 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Uchwałę Nr 97/297/2023 z dnia 31 marca 2023 r., do której dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za 2022 r. wraz z informacją o stanie mienia Powiatu (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144, z późn. zm.) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. (Dz. U. poz. 2396, z późn. zm.).

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz uchwałą budżetową według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2022 r. Powiat Sępoleński uzyskał dochody w kwocie 72 168 498,49 zł, co stanowi 97,2% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią 69 987 143,95 zł, czyli 99,4% planu, natomiast dochody majątkowe 2 181 354,54 zł, tj. 57,2% wielkości planowanych.

W analizowanym okresie sprawozdawczym, na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, Powiat Sępoleński otrzymał środki w wysokości 2 142 674,03 zł, tj. 79,9% planu. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wyniosły 2 233 231,56 zł, tj. 78,9% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Powiatu Sępoleńskiego w 2022 r. była subwencja ogólna w kwocie 28 537 135,00 zł, co stanowi 39,5% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dochody własne, które wpłynęły w wysokości 26 624 843,58 zł, tj. 36,9% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów był podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 11 905 132,20 zł, tj. 16,5% zrealizowanych dochodów ogółem. Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje osiągnięto w wysokości 17 006 519,91 zł, tj. 23,6% dochodów ogółem.

Na koniec 2022 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 810 212,39 zł, tj. 1,1% w relacji do dochodów ogółem, w tym podatkowe w kwocie 22 395,86 zł. W sprawozdaniu stwierdzono, iż do wszystkich zaległości podjęte zostały działania windykacyjne. Pozytywnym zjawiskiem jest spadek zaległości budżetowych ogółem w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 67 092,63 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 67 838 167,90 zł, tj. 95,5% planu, wydatki bieżące stanowią 62 595 714,97 zł, tj. 92,3% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 5 242 452,93 zł, tj. 7,7% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,3% ich planu, a wydatków majątkowych 98,4% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 40 929 555,08 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 2 215 951,34 zł oraz dotacje na zadania bieżące w kwocie 1 594 749,00 zł. Wydatki tytułem obsługi długu zostały zrealizowane w kwocie 1 408 963,07 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych.

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

Ze sprawozdania wynika, że Powiat Sępoleński zrealizował dochody z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska w wysokości 25 705,70 zł, które w całości przeznaczył na realizację zadań związanych z ochroną środowiska.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Sępoleńskiego za 2022 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 4 330 330,59 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w kwocie 3 179 791,51 zł. W analizowanym okresie sprawozdawczym Powiat wypracował nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w kwocie 7 391 428,98 zł. Przychody ogółem budżetu wyniosły 4 743 964,73 zł, w tym z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8

ustawy w kwocie 3 700 068,73 zł oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 1 043 896,00 zł.

Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłaty zobowiązań zaliczanych do standardowych tytułów dłużnych wyniosły 4 267 500,00 zł, tj. 100% planu. Zadłużenie Powiatu Sępoleńskiego na koniec 2022 r. wyniosło 19 991 818,70 zł, co stanowi 27,7% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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

W sprawozdaniu zamieszczono informacje dotyczące wykonania planu finansowego rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych oraz stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Odniesiono się również do stopnia realizacji upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla organu wykonawczego Powiatu Sępoleńskiego.

W załączniku nr 14 do sprawozdania z wykonania budżetu przedstawiono realizację w 2022 r. programu postępowania naprawczego Powiatu Sępoleńskiego na lata 2020-2022 przyjętego uchwałą Nr XXI/100/2020 Rady Powiatu Sępoleńskiego z dnia 21 kwietnia 2020 r. W niniejszym załączniku przedstawiono efekty finansowe realizowanych w 2022 r. przedsięwzięć naprawczych. Jak wynika z przedłożonej informacji łączna wartość uzyskanych w 2022 r. oszczędności wyniosła 6 268 104,81 zł na planowane 6 866 361,61 zł.

Uchwalony program postępowania naprawczego zakładał po jego zakończeniu zachowanie relacji spłat zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy. Z podjętej w dniu 16 grudnia 2022 r. uchwały Nr LII/235/2022 Rady Powiatu w Sępólnie Krajeńskim w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2023-2032 wynika, iż bezpośrednio po zakończeniu realizacji programu, tj. w latach 2023-2032 zachowana zostanie norma, o której stanowi art. 243 ust. 1 ustawy.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.