



skasbun
Am-03 25

Uchwała Nr 1/S/2024
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 11 marca 2024 r.

Elektronicznie podpisany przez:
Andrzej Tatkowski
dnia 11 marca 2024 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Sępoleńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2023 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 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 (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 19/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 listopada 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 Trzeciński</i>

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za 2023 r.

Uzasadnienie

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm. - dalej ustawa) Zarząd Powiatu Sępoleńskiego przedłożył w dniu 7 marca 2024 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Uchwałę Nr 119/357/2024 z dnia 7 marca 2024 r., do której dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za 2023 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. z 2023 r. poz. 652).

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 2023 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2023 r. Powiat Sępoleński uzyskał dochody w kwocie 79 403 259,86 zł, co stanowi 100,03% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią 71 756 361,10 zł, czyli 100,11% planu, natomiast dochody majątkowe 7 646 898,76 zł, tj. 99,35% wielkości planowanych.

W analizowanym okresie sprawozdawczym, na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, Powiat Sępoleński otrzymał środki w wysokości 1 677 720,64 zł, tj. 91,33% planu. Wydatki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wyniosły 1 650 619,85 zł, tj. 91,20% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Powiatu Sępoleńskiego w 2023 r. była subwencja ogólna w kwocie 35 537 717,55 zł, co stanowi 44,76% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje, które osiągnięto w wysokości 22 109 956,70 zł, tj. 27,84% dochodów ogółem. Dochody własne uzyskano w wysokości 21 755 585,61 zł, tj. 27,40% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów był podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 5 575 148,00 zł, tj. 7,02% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2023 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 879 868,59 zł, tj. 1,10% w relacji do dochodów ogółem, w tym podatkowe w kwocie 27 211,35 zł. W sprawozdaniu stwierdzono, iż do wszystkich zaległości podjęte zostały działania windykacyjne. Zauważalnym zjawiskiem jest wzrost zaległości budżetowych ogółem w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 69 656,20 zł, w tym podatkowym 4 815,49 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 78 203 215,81 zł, tj. 95,43% planu, wydatki bieżące stanowią 69 791 573,21 zł, tj. 89,24% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 8 411 642,60 zł, tj. 10,76% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,02% ich planu, a wydatków majątkowych 90,85% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 48 117 513,37 zł, tj. 61,52% ogółu wydatków, wydatki związane z realizacją statutowych zadań w kwocie 14 474 263,46 zł, tj. 18,50% ogółu wydatków, świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 2 118 920,11 zł, tj. 2,70% ogółu wydatków oraz dotacje na zadania bieżące w kwocie 1 774 530,43 zł, tj. 2,26% ogółu wydatków. Wydatki tytułem obsługi długu zostały zrealizowane w kwocie 1 633 121,03 zł, tj. 2,08 ogółu wydatków.

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 odchylenia 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 23 120,64 zł, natomiast na wydatki związane z ochroną środowiska wydatkowano 25 311,68 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Sępoleńskiego za 2023 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 1 200 044,05 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 2 569 363,72 zł. W analizowanym okresie sprawozdawczym Powiat wypracował nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w kwocie 1 964 787,89 zł. Przychody ogółem budżetu wyniosły 5 976 413,72 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 5 913 486,00 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 62 927,72 zł.

Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłaty zobowiązań zaliczanych do standardowych tytułów dłużnych wyniosły 437 500,00 zł, tj. 100% planu. Zadłużenie Powiatu Sępoleńskiego na koniec 2023 r. wyniosło 18 803 742,70 zł, co stanowi 23,68% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 r. oraz ostatniej zmiany uchwały w sprawie wieloletniej prognozy Powiatu Sępoleńskiego na lata 2023-2032 wynika również, iż zachowana jest w całym okresie prognozy relacja spłat zobowiązań, o której stanowi art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

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.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 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.