

Uchwała Nr 8/S/2024
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 10 kwietnia 2024 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Tucholskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Tucholskiego za 2023 r. wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

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 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

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

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Tucholskiego za 2023 r. wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

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 2023 r. poz. 1270 z późn. zm. - dalej także: ustawa) Zarząd Powiatu Tucholskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 27 marca 2024 r. sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Tucholskiego za 2023 r. oraz informację o stanie mienia Powiatu (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.), 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), a także przedsięwzięciami ujętymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu.

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy, zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową Powiatu według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2023 r. Powiat Tucholski uzyskał dochody w kwocie 96 049 040,70 zł, co stanowi 97,2% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 80 003 797,24 zł, czyli 99,2% planu, natomiast dochody majątkowe 16 045 243,46 zł, tj. 88,2% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Powiat otrzymał środki w wysokości 1 971 808,53 zł, tj. 62,8% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 4 251 432,90 zł, tj. 85,2% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Powiatu w 2023 r. była subwencja ogólna w kwocie 46 151 139,80 zł, tj. 48% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości źródłem wpływów były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w kwocie 29 092 535,87 zł, tj. 30,3% dochodów ogółem. Dochody własne w kwocie 20 805 365,03 zł stanowiły 21,7% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 8 206 722,00 zł, tj. 8,5% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2023 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 699 361,94 zł, tj. 0,7% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości. Pomimo wykonanych, prawnie dozwolonych czynności windykacyjnych zaległości budżetowe Powiatu wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 82 614,34 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 96 264 058,52 zł, tj. 93,5% planu, wydatki bieżące stanowią 77 296 267,29 zł, tj. 80,3% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 18 967 791,23 zł, tj. 19,7% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 92,4% ich planu, a wydatków majątkowych 97,9% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 51 518 178,18 zł, wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych 17 694 738,50 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych 3 628 156,44 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.

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

Na podstawie art. 403 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2022 r. poz. 2556 z późn. zm.) do zadań powiatów należy finansowanie ochrony środowiska w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 18, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 ustawy, w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6, stanowiących dochody budżetów powiatów, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy. Jak wynika ze sprawozdania, wpływy Powiatu związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 219 632,18 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 277 479,94 zł.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Powiat Tucholski spełnił wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami, a wydatkami wynosi 2 707 529,95 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu na 2023 r. zamknął się deficytem w kwocie 215 017,82 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4 150 987,30 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że ujemny wynik pokryto przychodami z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. Powiat zrealizował przychody ogółem w wysokości 12 072 989,68 zł, w tym z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 8 472 361,63 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 3 600 628,05 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1 428 606,86 zł, tj. 100% planu, w całości z tytułu spłaty pożyczki z budżetu państwa. Powiat Tucholski w 2013 roku rozpoczął realizację programu naprawczego na lata 2013-2024 oraz przystąpił do umowy pożyczki ze Skarbem Państwa. Po dokonanych w 2023 roku zmianach zaplanowano spłatę ostatniej raty pożyczki z budżetu państwa z dniem 30 listopada 2023 roku, a tym samym skrócono i zakończono okres realizacji programu naprawczego, dokonując całkowitej spłaty pożyczki. Jednostka spełniła wymóg art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu spłaty zadłużenia. Zadłużenie Powiatu Tucholskiego na koniec 2023 r. wyniosło 0,00 zł.

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Wartość niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych przez Powiat poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wyniosła 4 440 417,95 zł. W okresie sprawozdawczym Wartość poręczeń i gwarancji udzielonych przez Zarząd w okresie sprawozdawczym, zgodnie z kwotą ustaloną przez Radę Powiatu Tucholskiego na podstawie art. 12 pkt 8 lit. d) ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107), wyniosła 3 800 000,00 zł.

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

W sprawozdaniu odniesiono się także do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Tucholskiego za 2023 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

Krzysztof Oleczak
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.