

Uchwała Nr 10/S/2024
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 17 kwietnia 2024 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Nakielskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Nakielskiego 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 Nakielskiego za 2023 r. wraz z informacją o stanie mienia Powiatu, wnosząc uwagę zawartą w uzasadnieniu.

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 Nakielskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 28 marca 2024 r. Uchwałę Nr 862/2024 z dnia 27 marca 2024 r., do której dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Nakielskiego 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 Nakielski uzyskał dochody w kwocie 150 256 624,91 zł, co stanowi 99,97% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 127 713 050,30 zł, czyli 100,3% planu, natomiast dochody majątkowe 22 543 574,61 zł, tj. 98,2% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Powiat otrzymał środki w wysokości 4 104 705,14 zł, tj. 100,7% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 2 302 910,18 zł, tj. 93,8% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Powiatu Nakielskiego w 2023 r. była subwencja ogólna w kwocie 77 903 176,65 zł, co stanowi 51,8% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości źródłem wpływów były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w kwocie 41 125 656,32 zł, tj. 27,4% dochodów ogółem. Dochody własne w kwocie 31 227 791,94 zł stanowiły 20,8% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 15 312 195,00 zł, tj. 10,2% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2023 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 9 532 552,00 zł, tj. 6,3% w relacji do dochodów ogółem. Zjawiskiem negatywnym jest znaczący wzrost zaległości w relacji do analogicznego okresu roku poprzedniego, tj. o kwotę 2 696 741,80 zł. W związku z powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przedłożonym sprawozdaniu nie przedstawiono informacji o podejmowanych działaniach windykacyjnych związanych z likwidacją zaległości. Ze sprawozdania Rb-27S wynika, że głównym źródłem wzrostu zaległości jest ściągalność wpływów z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (§ 0570 klasyfikacji budżetowej) oraz wpływów od rodziców z tytułu opłaty za pobyt dziecka w pieczy zastępczej (§ 0680 klasyfikacji). Skład Orzekający wskazuje na potrzebę podejmowania działań windykacyjnych, których efektem końcowym będzie zahamowanie tempa wzrostu i zmniejszenie w kolejnych okresach sprawozdawczych kwoty należności Powiatu, których termin płatności upłynął.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 149 146 256,52 zł, tj. 95,5% planu, wydatki bieżące stanowią 122 801 728,35 zł, tj. 82,3% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 26 344 528,17 zł, tj. 17,7% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,3% ich planu, a wydatków majątkowych 96,1% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 79 406 576,96 zł, wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych 30 057 715,59 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych 4 911 450,00 zł.

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

W sprawozdaniu wskazano źródła odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Powiatu. 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 59 568,66 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 50 572,68 zł.

Skład Orzekający przypomina, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pochodzące z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki, jakie mają być z nich sfinansowane, w następnym roku budżetowym powinny być zaplanowane jako przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. Przychody z tego źródła należy zaklasyfikować, zgodnie z treścią załącznika Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.), w § 905 – przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach. Jednocześnie w roku budżetowym 2024 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Powiat Nakielski spełnił wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami, a wydatkami wynosi 4 911 321,95 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu na 2023 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 1 110 368,39 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 5 940 405,43 zł.

Powiat zrealizował przychody ogółem w wysokości 16 238 276,26 zł, w tym z tytułu spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 20 000,00 zł, wolnych środków w kwocie 10 591 798,86 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 1 304 343,40 zł oraz środków z lokat dokonanych w latach poprzednich 4 322 134,00 zł.

Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 8 729 467,00 zł, tj. 99,8% planu, w tym z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych 3 170 335,00 zł oraz na inne cele 5 559 132,00 zł.

Zadłużenie Powiatu Nakielskiego na koniec 2023 r. wyniosło 28 333 508,00 zł, co stanowi 18,9% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne na koniec 2023 r. nie wystąpiły. W okresie sprawozdawczym Powiat nie udzielił poręczeń i nie posiada z tego tytułu zobowiązań. Jednostka spełniła wymóg art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu spłaty zadłużenia, a także wymóg art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1964) w zakresie wysokości kwoty długu.

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.

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

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

Krzysztof Olczak
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.