

Uchwała Nr 15/S/2023
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 25 kwietnia 2023 roku.

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

Uzasadnienie

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 oraz wziął pod uwagę przesłane przez Starostę sprostowanie do części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2022. 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 Lipnowskiego 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 Lipnowskiego na 2022 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został zaplanowany w wielkościach: dochody 103 662 057,10 zł, wydatki 108 059 980,30 zł i nadwyżka budżetowa 4 397 923,20 zł.

Dochody budżetu Powiatu zostały wykonane w kwocie 101 064 555,23 zł, tj. 97,49 % rocznego planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości - 96 510 756,53 zł, tj. 97,48 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 4 553 798,70 zł, tj. 97,74 % planu, w tym: dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 217 005,76 zł (tj. 83,46 % planu).

Wydatki budżetu Powiatu zostały wykonane w wysokości 103 775 554,92 zł, co stanowi 96,03 % przyjętego planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie - 89 612 689,47 zł, tj. 96,73 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 14 162 865,45 zł, tj. 91,84 % planu.

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

- deficyt budżetowy w wysokości 2 710 999,69 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 4 397 923,20 zł,

- nadwyżkę operacyjną w wysokości 6 898 067,06 zł, przy planowanej w kwocie 6 362 647,07 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 604 379,42 zł, co stanowi 86,64 % przyjętego planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 479 149,78 zł, tj. 62,57 % planu.

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

- subwencja ogólna - 49 290 844,00 zł, tj. 48,77 % dochodów ogółem,
- dochody własne - 29 288 643,24 zł, tj. 28,98 % dochodów ogółem,
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 22 485 067,99 zł, tj. 22,24 % dochodów ogółem.

Istotne dla budżetu Powiatu kwoty dochodów własnych uzyskano z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 15 638 202,20 zł, tj. 100,00 % planu oraz 15,47% udziału w dochodach Powiatu. Dochody własne zostały wykonane w wysokości 95,56 % rocznego planu.

Wykazane na koniec 2022 roku zaległości wobec budżetu Powiatu (sprawozdanie Rb 27-S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 401 658,93 zł i uległy zmniejszeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 15 653,58 zł. W tym zaległości podatkowe to kwota 302 079,44 zł, która w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego zmniejszyła się o kwotę 22 373,87 zł. Jednostka prowadzi czynności egzekucyjne wobec w/w zaległości, co wynika ze złożonego przez Starostę sprostowania do części opisowej sprawozdania.

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

Wydatki bieżące wykonano na poziomie 96,73 % planu, co stanowi 86,35 % wykonanych wydatków ogółem zrealizowanego budżetu za 2022 rok. W ramach wydatków bieżących wynagrodzenia i składki od nich zaliczane wykonano na poziomie 99,57 % planu, co stanowi 52,92 % wydatków wykonanych ogółem.

Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 91,84 %, co stanowi 13,64 % wydatków wykonanych ogółem. W ramach realizacji zadań majątkowych Powiat zwiększył swoje wkłady w Spółce Szpital w Lipnie o kwotę 2 650 000,00 zł. W sprawozdaniu opisowym dokonano analizy realizacji poszczególnych zadań.

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

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 119 021,16 zł, które w kwocie 12 265,00 zł przeznaczono na realizację zadań związanych z ochroną środowiska. *Skład Orzekający wskazuje, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu Powiatu 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. W roku 2023 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.*

Kwota długu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosi 19 322 766,88 zł, w tym: papiery wartościowe – 2 400 000,00 zł, kredyty – 10 245 302,88 zł i przejęte zobowiązania po SP ZOZ – 6 677 464,00 zł (spłacane z wydatków budżetowych). Powiat nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Powiat Lipnowski w roku 2022 nie udzielał poręczeń i gwarancji.

W omawianym okresie przychody budżetu zrealizowano w wysokości 6 826 334,31 zł z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 3 237 026,31 zł oraz zaciągniętego kredytu w kwocie 3 589 308,00 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w kwocie 3 518 055,35 zł. Ponadto w analizowanym okresie, z wydatków budżetu Powiatu, dokonano spłaty zobowiązań po zlikwidowanym SP ZOZ w wysokości 1 178 376,00 zł.

Skład Orzekający zauważa, że Powiat dokonał spłat rat kredytów oraz wykupu papierów wartościowych w roku 2022 w kwocie 2 458 399,72 zł tj. 101,47 % planu (sprawozdanie Rb-NDS). Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z zapisami art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy ujęte w budżecie jednostek samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych wydatki oraz łączne rozchody – stanowią nieprzekraczalny limit.

W sprawozdaniu omówiono stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych, (w tym majątkowych) z uwzględnieniem przyczyn wystąpienia odchyleń od wielkości planowanych. Sprawozdanie zawiera również odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej – samorządowym zakładzie budżetowym przedstawiała się jak niżej:

- zrealizowano 104,01 % planowanej kwoty przychodów,
- wykonano 97,14 % planowanych kosztów.

Przebieg realizacji zadań przez w/w formę organizacyjno-prawną został omówiony w sprawozdaniu.

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Powiatu Lipnowskiego 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 ze wszystkich tytułów wykonania tych praw (sprzedaży, wynajmu, dzierżawy i innych).

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 Lipnowskiego.

Uwzględniając powyższe, mimo uwagi zawartej w treści, 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