

Uchwała Nr 4/S/2024
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 16 kwietnia 2024 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu
Powiatu Mogileńskiego za 2023 rok

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 19/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 listopada 2023 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący - Karol Bednarek

Członkowie: - Elżbieta Osińska
- Halina Strzelecka

działając na podstawie art.13 pkt 5 i art.19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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 (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.)

postanowił:

zaopiniować **pozytywnie** przedłożone przez Zarząd Powiatu Mogileńskiego
sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2023 rok

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 roku o finansach publicznych Zarząd Powiatu Mogileńskiego przedłożył w dniu 27 marca 2024 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Uchwałę Nr 968/2024 z dnia 26 marca 2024 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Mogileńskiego za 2023 rok oraz informację o stanie mienia Powiatu. Dokumenty te stanowiły przedmiot badania, będący podstawą do wydania niniejszej opinii.

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu Powiatu, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień, Skład Orzekający stwierdza, co następuje.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2023 r. Powiat uzyskał dochody w kwocie 102.659.557,57 zł, z czego 9.113.675,05 zł, czyli 8,9% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 103,9%.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej – w wysokości 1.256.932,42 zł, tj. 110,6% planu. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 11.534.687,12 zł, tj. 99,4% wielkości planowanych.

Źródła zrealizowanych dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz ich udział w całości osiągniętych dochodów przedstawiają się następująco:

- dochody własne - 21.200.047,38 zł, tj. 20,7% dochodów ogółem,
- dotacje celowe - 26.045.893,84 zł, tj. 25,4% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 55.413.616,35 zł, tj. 53,9% dochodów ogółem,

Głównym źródłem zrealizowanych dochodów własnych były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, które w roku sprawozdawczym wyniosły 8.399.629,00 zł, stanowiąc jednocześnie 8,2% dochodów ogółem.

Kwota zaległości w porównaniu z rokiem ubiegłym zmalała o 14.826,19 zł, tj. do kwoty 1.599.179,63 zł. Jednostka podejmowała kroki w celu egzekucji swoich należności.

Dochody majątkowe wykonano w 98,8% planu, natomiast dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 7.838,78 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 113.824.533,62 zł, tj. 96,4% planu, wydatki bieżące stanowią 92.548.671,59 zł, tj. 81,3% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 21.275.862,03 zł, tj. 18,7 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,6% ich planu, a wydatków majątkowych 99,8% planu.

Wykonanie wydatków majątkowych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Mogileńskiego za 2023 rok wykazuje deficyt w wysokości 11.164.976,05 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 19.270.790,32 zł. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wyniosła 997.210,93 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (rozdział 90019) wyniosły 42.546,83 zł. Na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano również 42.546,83 zł, a wydatki te sklasyfikowano w rozdziale 90095§4300. (strona 82 sprawozdania).

Sprawozdanie z wykonania budżetu spełnia wymogi art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w odniesieniu do wydatków finansowanych ze środków unijnych.

W 2023 roku organ stanowiący nie uchwalił wykazu wydatków niewygasających (sprawozdanie Rb-ST według stanu na 31 grudnia 2023 roku).

Powiat według sprawozdania Rb-NDS za 2023 rok zrealizował przychody w wysokości 22.017.020,42 zł, na które składały się: nadwyżka z lat ubiegłych w wysokości 14.310.630,10 zł, niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.398.790,32 zł oraz wolne środki w wysokości 5.307.600,00 zł. Rozchody budżetu stanowiły spłaty kredytów w kwocie 530.760,00 zł.

Zadłużenie Powiatu zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z na koniec 2023 roku wyniosło 4.776.840,00 zł. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę na zadłużenie SP ZOZ w Mogilnie, które zgodnie ze złożonym przez nie sprawozdaniem Rb-Z wyniosło na koniec 2023 roku wyniosło 11.352.736,05 zł, w tym zobowiązania wymagalne stanowią kwotę 2.654.746,40 zł.

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

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.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Zarząd Powiatu Mogileńskiego zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Powiatu budżetu na 2023 rok stwierdzono, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone w art. 267 i art. 269 cytowanej powyżej ustawie o finansach publicznych, stanowi materiał informacyjno-analityczny obrazujący sposób realizacji budżetu i może stanowić podstawę dla organu stanowiącego do dokonania merytorycznej oceny jego wykonania.

Zaznacza się, iż niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2023. Ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił zaopiniować jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty otrzymania.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Karol Bednarek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy