

**Uchwała Nr 6/S/2024**  
**Składu Orzekającego Nr 10**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 11 kwietnia 2024 roku.**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Aleksandrowskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 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 2023 r., poz. 1325 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 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), a także 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 10 w osobach:

Przewodnicząca	-	Beata Piłatowska
Członkowie	-	Halina Strzelecka
	-	Karol Bednarek

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Zarząd Powiatu Aleksandrowskiego sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

**Uzasadnienie**

W dniu 26 marca 2024 roku, zgodnie z 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) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęło sprawozdanie z rocznego wykonania budżetu Powiatu za 2023 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. Dokonana wrywkowo kontrola danych dotyczących planu i wykonania dochodów i wydatków budżetu 2023 r. zawartych w sprawozdaniu potwierdziła zgodność z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb- 27S i Rb-28S. W wyniku powyższych działań Skład Orzekający stwierdził, co następuje;

Szczegółowość przedłożonego sprawozdania nie jest mniejsza niż uchwały budżetowej Powiatu Aleksandrowskiego na rok 2023, 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 Aleksandrowskiego na 2023 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został zaplanowany w wielkościach: dochody 89 594 472,09 zł, wydatki 94 757 254,09 zł, planowany deficyt budżetowy w kwocie 5 162 782,00 zł.

Dochody budżetu Powiatu zostały wykonane w kwocie 89 577 476,88 zł, tj. 99,98 % rocznego planu, w tym:

- dochody bieżące w wysokości - 81 844 144,46 zł, tj. 99,99 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 7 733 332,42 zł, tj. 99,87 % planu, w tym: dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 70 246,42 zł (tj. 88,16 % planu).

Wydatki budżetu Powiatu zostały wykonane w wysokości 92 267 997,22 zł, co stanowi 97,37 % przyjętego planu, w tym :

- wydatki bieżące w kwocie - 76 354 718,44 zł, tj. 97,25 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 15 913 278,78 zł, tj. 97,96 % planu.

W wyniku realizacji budżet Powiatu na koniec roku 2023 zamknął się:

— deficytem budżetowym w wysokości 2 690 520,34 zł, przy planowanym w kwocie 5 162 782,00 zł;

— nadwyżkę operacyjną w wysokości 5 489 426,02 zł, przy planowanej w kwocie 3 338 444,00 zł. Wykonane wydatki bieżące mają swoje pokrycie w wykonanych dochodach 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 331 673,08 zł, co stanowi 102,88 % przyjętego planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 353 421,80 zł, tj. 98,51 % planu.

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

- subwencja ogólna - 41 084 324,15 zł, tj. 45,86 % dochodów ogółem,
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 25 226 113,93 zł, tj. 28,16 % dochodów ogółem,
- dochody własne - 23 267 038,80 zł, tj. 25,97 % dochodów ogółem.

Istotne dla budżetu Powiatu kwoty dochodów własnych uzyskano z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 9 978 867,00 zł, tj. 100,00 % planu oraz 11,13% udziału w dochodach Powiatu. Dochody własne zostały wykonane w wysokości 99,40% rocznego planu.

Wykazane na koniec 2023 roku zaległości wobec budżetu Powiatu (sprawozdanie Rb 27-S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 424 069,83 zł i uległy zwiększeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o 76 079,54 zł, w tym zaległości podatkowe w kwocie 228 288,40 zł, które w porównaniu z analogicznym okresem roku

poprzedniego zwiększyły się o 16 788,58 zł. W sprawozdaniu wskazano, że w stosunku do dłużników wszczęte zostały postępowania egzekucyjne.

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

Wydatki bieżące wykonano na poziomie 97,37 % planu, co stanowi 82,75 % wykonanych wydatków ogółem zrealizowanego budżetu za 2023 rok. W ramach wydatków bieżących wynagrodzenia i składki od nich zaliczane wykonano na poziomie 99,47 % planu, co stanowi 54,62 % wydatków wykonanych ogółem. W sprawozdaniu opisowym dokonano analizy realizacji poszczególnych zadań.

Wg analizy złożonych sprawozdań budżetowych na dzień 31.12.2023 r. w jednostce nie wystąpiły przekroczenia planu wydatków.

Dochody oraz przychody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 159 213,67 zł, które wykorzystano na zadania związane z ochroną środowiska.

Do sprawozdania dołączono rozliczenie środków z Funduszu Pomocy dla obywateli Ukrainy w związku z trwającym konfliktem zbrojnym na terenie tego państwa oraz rozliczenie środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

Kwota długu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosi 4 710 000,00 zł, którą stanowią zaciągnięte kredyty. Powiat nie posiada zobowiązań wymagalnych.

W omawianym okresie przychody budżetu zrealizowano w wysokości 16 576 412,42 zł, w tym: z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 5 580 000,00 zł, z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 24 084,00 zł oraz z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, o której mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy w kwocie 10 972 328,42 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w kwocie 1 263 707,87 zł, która mieści się w dopuszczalnym limicie spłat długu wyliczonym dla roku 2023 (art. 243 ustawy). Zaplanowane rozchody z tytułu spłaty rat zobowiązań dłużnych wykonane zostały w 100 %.

Powiat Aleksandrowski w roku 2014 udzielił poręczenia kredytu inwestycyjnego zaciągniętego przez Powiatowy Szpital w Aleksandrowie Kujawskim Sp z.o.o. 4. Nominalną wartość poręczenia wykazano w sprawozdaniu Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”, która wg stanu na dzień 31.12.2023 r. wynosi 7 244 893,57 zł.

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Powiatu Aleksandrowskiego 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 z tytułu wykonania tych praw.

Skład Orzekający opiniując wykonanie budżetu za 2023 rok odnosi się także do uchwalonej Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024 – 2029 (dalej WPF) w zakresie wpływu wykonanego budżetu za rok 2023 na spełnienie wymogów art. 242 i art. 243 ustawy w latach

kolejnych. Relacje, wynikające ze wspomnianych przepisów prawa, zachowane są w każdym roku obowiązywania prognozy. Wykonana w roku 2023 wartość jednorocznego dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu wyniosła 9,33 %.

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 Aleksandrowskiego.

Uwzględniając powyższe, 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