

Uchwała Nr 2/S/2023
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 22.03.2023 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Grudziądzkiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok 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 rachunkowych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1668), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 16 lutego 2023 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Grudziądzkiego za 2022 rok

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Grudziądzkiego wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2022 rok.

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:

1. Rada Powiatu zatwierdziła budżet na 2022 r. po stronie dochodów w wysokości 44.866.378,25 zł i po stronie wydatków w wysokości 56.196.951,00 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 11.330.572,75zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	59.148.719,49 zł,
– po stronie wydatków	72.963.610,07 zł,
– planowany deficyt	13.814.890,58 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów, pożyczek, wolnych środków i niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S i Rb-28S.

2. W 2022 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 56.681.548,88 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 10.538.850,16 zł, tj. 18,6 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 95,8%, w tym dochodów bieżących 97,2% oraz dochodów majątkowych 90,4%.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2.040.354,42 zł, przy zakładanym planie 2.244.264,13 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 245.140 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 340.155,09 zł., co stanowi 138,8% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 30,0 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 31,4 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 38,6 %.

Realizacja dochodów za 2022 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	100,1 %,
– subwencja ogólna	100,0 %,
– dotacje celowe	89,1 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 18.571.484,03 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- udziały w podatku dochodowym 13.568.451,20 zł, tj. 100,0 % planu,
- opłata komunikacyjna 872.407,25 zł, tj. 91,8 % planu.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 17.753.275 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 3.634.408 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 20.356.789.,85 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 2.622.135,35 zł, tj. 92,7% planu,
- zlecone 1.366.108,52 zł, tj. 89,0 % planu,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID19 4.663.706,25 zł, tj.100,0 % planu,
- otrzymane z funduszy celowych 6.306.236,71 zł, tj. 84,2 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 63,7 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 36,3 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2022 rok wyniosła 60.094.268,44 zł, to jest 82,4 % planu, w tym wydatków bieżących 76,7 % i wydatków majątkowych 92,3%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 13.224.928,25 zł, wykonano 12.716.719,08 zł, co stanowi 96,2 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 24.461.999,76 zł, co stanowi 92,3 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Powiatu dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,4 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 10.510.430,04 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Zarządu za 2022 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 3.412.719,56 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 13.814.890,58 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2022 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2.200.000,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 2.200.000,00 zł, co stanowi 100,0 % planu.

Powiat zabezpieczył w budżecie środki na realizację w 2022 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2022 roku zadłużenie jednostki wyniosło 6.200.000,00 zł, co stanowi 10,9 % dochodów wykonanych ogółem.

5. Do sprawozdania z wykonania budżetu 2022 roku załączono informację o stanie mienia komunalnego zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

6. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Pouczenie :

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

Przewodniczący Składu Orzekającego

Robert Pawlicki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy