

Uchwała Nr 2/S/2024
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 19 marca 2024 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Toruńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 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 2023 r., poz. 1325), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 w osobach:

Przewodniczący Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Toruńskiego za 2023 rok

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Toruńskiego wykonując dyspozycję 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 uofp, przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2023 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 2023 r. po stronie dochodów w wysokości 143 524 223,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 152 305 803,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 8 781 580,00 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 146 882 087,00 zł,
- po stronie wydatków 164 373 441,00 zł,
- planowany deficyt 17 491 354,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp oraz 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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

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 2023 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 150 975 327,07 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 16 611 620,87 zł, tj. 11,0% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 102,8%, w tym dochodów bieżących 101,4% oraz dochodów majątkowych 115,0%.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 6 233 771,21 zł, przy zakładanym planie 6 364 731,00 zł. Nie planowano w roku 2023 dochodów ze sprzedaży majątku a pozyskano je w kwocie 20 285,30 zł.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny odchyleń od planu dochodów.

W strukturze dochodów subwencje z budżetu państwa stanowiły łącznie 32,9% planowanych dochodów ogółem po zmianach a dochody własne 40,3% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 26,8%.

Realizacja dochodów za 2023 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 103,0%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 105,2%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 60 912 542,77 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 27 286 842,00 zł, tj. 100,0% planu
- opłata komunikacyjna 22 988 324,95 zł, tj. 102,0% planu

- wpływy z usług 1 690 808,20 zł, tj. 107,4% planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2023 roku stan należności wymagalnych wyniósł 794 236,41 zł, co stanowi 0,5% wykonanych dochodów.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 48 583 091,70 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 27 344 871,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 41 479 692,60 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 9 390 982,04 zł, tj. 96,4% planu,
- zlecone 5 456 974,83 zł, tj. 98,9% planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 217 928,34 zł, tj. 97,7% planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 1 848 896,41 zł, tj. 106,4% planu,
- otrzymane z funduszy celowych 1 512 582,92 zł, tj. 121,4% planu,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 10 297 782,32 zł, tj. 100,0% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 85,4%, a wydatków majątkowych - 14,6%.

Realizacja wydatków ogółem za 2023 rok wyniosła 157 779 981,36 zł, to jest 96,0% planu, w tym wydatków bieżących 96,4% i wydatków majątkowych 93,7%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 82 064 843,00 zł, wykonano 80 429 897,94 zł, co stanowi 98,0% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 21 835 378,02 zł, co stanowi 93,6% 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 96,1%.

Na koniec roku budżetowego Powiat wykonał dochody bieżące w wysokości 134 363 706,20 zł, natomiast wydatki bieżące w kwocie 135 314 103,34 zł, tym samym osiągnął „deficyt operacyjny” w wysokości 950 397,14 zł, który zgodnie z obowiązującymi przepisami może zostać pokryty przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5,6,7 i 8 uofp. W roku 2023 Powiat Toruński dysponował środkami z wyżej wskazanych tytułów, tym samym spełnił wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Zarządu Powiatu za 2023 rok budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 6 804 654,29 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 17 491 354,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2023 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 800 000,00 zł. Powyższy plan zrealizowano w 100,0%.

Powiat zabezpieczył w budżecie środki na realizację w 2023 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2023 roku zadłużenie jednostki wyniosło 11 600 000,00 zł, co stanowi 7,7% dochodów wykonanych ogółem.

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.

6. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych .

7. Do sprawozdania z wykonania budżetu 2023 roku załączono informację o stanie mienia komunalnego zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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

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

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy