



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W BYDGOSZCZY

Elektronicznie podpisany przez:
Aleksandra Kwiatkowska
dnia 3 kwietnia 2024 r.

RIO-SO14-4204-4/2024

Gutowski
Toruń, dnia 3 kwietnia 2024 r.

STAROSTWO POWIATOWE w Golubiu-Dobrzyniu	
Wpłynęło dnia	2024-04-03
Nr	3448
podpis	<i>[Signature]</i>

Pan

Franciszek Gutowski

Starosta

Golubsko - Dobrzyński

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 4/S/2024 Składu Orzekającego Nr 14 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 3 kwietnia 2024 r. w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Golubsko - Dobrzyńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

Z up. Prezesa
Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy



ul. Św. Trójcy 35, 85-224 Bydgoszcz
tel. 52 37 68 210, fax. 52 506 52 23
bydgoszcz@rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy w Toruniu
ul. Szosa Bydgoska 52, 87-100 Toruń
tel. 56 65 77 821, fax 56 65 77 823
torun@bydgoszcz.rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy we Włocławku
ul. Brzeska 6, 87-700 Włocławek
tel. 54 23 04 921, fax 52 23 04 923
wloclawek@bydgoszcz.rio.gov.pl

Uchwała Nr 4/S/2024
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 3 kwietnia 2024 roku

w sprawie: *wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Golubsko - Dobrzyńskiego 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 (t.j. 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 (t.j. 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 z uwagami

sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Golubsko – Dobrzyńskiego za 2023 rok

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Golubsko - Dobrzyńskiego wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. 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 94 673 679,12 zł i po stronie wydatków w wysokości 103 546 292,12 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 8 872 613,00 zł.

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

– po stronie dochodów	81 225 588,03 zł,
– po stronie wydatków	94 569 001,94 zł,
– planowany deficyt	13 343 413,91 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z emisji papierów wartościowych oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp.

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 78 225 798,41 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 11 668 542,61 zł, tj. 14,9% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 96,3%, w tym dochodów bieżących 95,7% oraz dochodów majątkowych 100,0%.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 3 581 735,81 zł, przy zakładanym planie 3 752 965,23 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 69 306,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 68 606,81 zł, co stanowi 99,0% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów subwencje z budżetu państwa stanowiły łącznie 44,6% planowanych dochodów ogółem po zmianach a dochody własne – 21,1% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 34,3%.

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

– dochody własne	87,7%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	96,8%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 15 051 979,33 zł, w tym:

– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	7 809 127,00 zł, tj. 100,0% planu
– wpływy z opłaty komunikacyjnej	637 923,50 zł, tj. 53,2% planu
– wpływy z usług	3 566 020,40 zł, tj. 96,8% planu

W sprawozdaniu nie podano przyczyn niskiej realizacji dochodów z tytułu opłaty komunikacyjnej.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2023 roku stan należności wymagalnych wyniósł 4 188 860,08 zł, co stanowi 5,4% wykonanych dochodów. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego należności te wzrosły o kwotę 2 514 240,05 zł. Jak wskazano w sprawozdaniu, wzrost kwoty należności na dzień 31 grudnia 2023 roku w stosunku do 31 grudnia 2022 roku wynika głównie ze wzrostu

kwoty należności od Szpitala Powiatowego sp. z o.o. w Golubiu-Dobrzyniu (wzrost o kwotę 708 721,00 zł.). Skład Orzekający zwraca uwagę na znaczący wzrost należności wymagalnych, z czego tylko 28% stanowią należności Szpitala, więc trudno uznać, że jest to główna przyczyna ich wzrostu.

Należności od Szpitala Powiatowego sp. z o. o. w Golubiu-Dobrzyniu potrącane są z bieżących wzajemnych należności występujących pomiędzy Szpitalem Powiatowym a Starostwem Powiatowy. Ponadto Zarząd Powiatu poinformował, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych od innych podmiotów poprzez wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 36 240 681,95 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 22 316 207,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 26 933 137,13 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- | | |
|--|------------------------------------|
| – własne | 3 876 478,04 zł, tj. 98,1% planu, |
| – zlecone | 9 352 068,04 zł, tj. 99,9% planu, |
| – realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej | 245 692,70 zł, tj. 91,6% planu, |
| – realizowane w ramach porozumień z jst | 347 518,19 zł, tj. 100,3% planu, |
| – otrzymane z funduszy celowych | 872 663,52 zł, tj. 59,5% planu, |
| – środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 | 9 782 500,00 zł. tj. 100,0% planu. |

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 78,0%, a wydatków majątkowych - 22,0%.

Realizacja wydatków ogółem za 2023 rok wyniosła 88 937 641,64 zł, to jest 94,0% planu, w tym wydatków bieżących 92,7% i wydatków majątkowych 98,6%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 47 181 996,78 zł, wykonano 44 766 988,68 zł, co stanowi 94,9% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 17 489 943,41 zł, co stanowi 98,4% planu rocznego. Realizacja tych wydatków została przedstawiona w sprawozdaniu w formie tabelarycznej z podaniem wysokości ich realizacji w stosunku do zakładanego planu.

Dotacje z budżetu Powiatu dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 81,5%.

Na koniec roku budżetowego Powiat wykonał dochody bieżące w wysokości 66 557 255,80 zł, natomiast wydatki bieżące – 68 447 598,23 zł, tym samym osiągnął „deficyt operacyjny” w wysokości 1 890 342,43 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 Golubsko - Dobrzyński 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 10 711 743,23 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 13 343 413,91 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2023 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 500 000,00 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 34 888 157,58 zł, co stanowi 44,6% 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.

W okresie sprawozdawczym Zarząd Powiatu w ramach posiadanego upoważnienia udzielił pożyczki w kwocie 2 000 000,00 zł. Jak wynika ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2023 rok spłata udzielonej pożyczki była przewidywana do końca 2023 roku, co nie zostało wykonane. Zarząd Powiatu w sprawozdaniu nie odniósł się do powyższego faktu.

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

6. 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.

7. 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