

Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego w sprawie wykonania budżetu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego za rok 2023

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego podczas swojego posiedzenia w dniu 5 czerwca 2024 roku, działając zgodnie z art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107) i z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) dokonała szczegółowej analizy wykonania budżetu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego przedłożonego przez Zarząd Powiatu i stwierdza, że budżet Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego na 2023 rok został uchwalony przez Radę Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego uchwałą Nr LX/364/2022 w dniu 28 grudnia 2022 roku. Był to budżet niezrównoważony i zamykał się po stronie dochodów kwotą 94.673.679,12 zł, a po stronie wydatków kwotą 103.546.292,12 zł, tak więc w planowanym budżecie na 2023 rok przewidziany był deficyt budżetu w wysokości 8.872.613,00 zł. Finansowanie deficytu przewidziane zostało w postaci emisji obligacji w wysokości 6.872.000,00 zł oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w kwocie 2.000.613,00 zł. W wyniku dokonania zmian w budżecie Powiatu, 7 uchwałami Zarządu Powiatu i 18 uchwałami Rady Powiatu, ostatecznie na dzień 31 grudnia 2023 roku ustalono plan dochodów w kwocie 81.225.588,03 zł i plan wydatków w kwocie 94.569.001,94 zł. Planowany deficyt budżetu na koniec roku budżetowego 2023 to kwota 13.343.413,91 zł.

W 2023 roku dochody zostały zrealizowane w kwocie 78.225.798,41 zł, w tym dochody bieżące 66.557.255,80 zł oraz dochody majątkowe 11.668.542,61 zł. Wydatki zostały zrealizowane w kwocie 88.937.541,64 zł, w tym wydatki bieżące w kwocie 68.447.598,23 zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 20.489.943,41 zł. Zatem zaplanowane dochody budżetu Powiatu na 2023 r. zostały wykonane w 96,31 %, a zaplanowane wydatki w 94,05 %. Budżet Powiatu za 2023 rok zamknął się deficytem w kwocie 10.711.743,23 zł.

Dochody:

Najwyższym udziałem w strukturze dochodów, jak co roku, odznacza się wpływ z subwencji ogólnych – 42,50 % (48,45 % dochodów bieżących), łącznie jest to kwota 32.245.510,00 zł. Wpływy z dotacji i dochodów na zadania zlecone w kwocie 9.352.068,04 zł stanowią udział 11,96 % w strukturze dochodów wykonanych ogółem (14,05 % dochodów bieżących).

Z tytułu dotacji pozyskanych z źródeł Powiat otrzymał 5.912.526,48 zł, co stanowi 7,56 % dochodów wykonanych ogółem (8,99 % dochodów bieżących). Wykonane dochody własne wyniosły 15.051.979,33 zł, co stanowi 19,24 % dochodów ogółem (22,51 % dochodów bieżących). Ponadto Powiat otrzymał 3.995.171,95 zł środków na uzupełnienie dochodów z MF, środki te to 5,11% dochodów ogółem (6,00 % dochodów bieżących).

Dochody majątkowe wyniosły 11.668.542,61 zł, w tym dochody z majątku 68.606,81 zł, natomiast dotacje i środki na inwestycje 11.599.935,80 zł. Wykonane dochody majątkowe stanowiły 14,92 % całości osiągniętych dochodów Powiatu w roku 2023.

Dochody na projekty realizowane ze środków Unii Europejskiej oraz innych źródeł wykonane zostały w wysokości 3.529.443,10 zł przy planie rocznym 3.700.672,52, co daje wykonanie w wysokości 95,37 %. Mniejsze wykonanie wynika z przesunięcia realizacji niektórych projektów do realizacji w roku 2024 (projekty ERASMUS +).

Wydatki:

Plan wydatków budżetu po zmianach przyjętych uchwałami Rady Powiatu i Zarządu Powiatu na koniec 2023 r. zamknął się kwotą 94.569.001,94 zł, a jego wykonanie kwotą 88.937.541,64 zł, czyli plan wydatków został zrealizowany w 94,05 %. Wykonanie wydatków jest niższe od planowanego, ponieważ nie zrealizowano wydatków bieżących w wysokości 5.345.205,27 zł oraz wydatków majątkowych w wysokości 286.255,03 zł.

W ramach wydatków z budżetu Powiatu w 2023 roku – zaplanowano wydatki bieżące na kwotę 73.792.803,50 zł, natomiast wydatki majątkowe na kwotę 20.776.198,44 zł, co stanowi odpowiednio 78,03 % i 21,97 % planowanych wydatków ogółem. Wykonanie na koniec 2023 roku to odpowiednio na wydatki bieżące 68.447.598,23 zł (76,96 % wykonanych wydatków ogółem) oraz na majątkowe 20.489.943,41 zł (23,04 %).

W ramach poniesionych wydatków bieżących z budżetu Powiatu w 2023 roku najwięcej środków finansowych przeznaczono na oświatę i wychowanie oraz na edukacyjną opiekę wychowawczą – 32.320.033,91 zł, co stanowi

47,22 % wykonanych wydatków bieżących ogółem budżetu Powiatu. Natomiast subwencja oświatowa oraz zrealizowane dochody bieżące w działach 801 i 854 wyniosły razem 26.514.811,53zł. **Deficyt na działalności bieżącej jednostek oświatowych Powiatu wyniósł więc 5.805.522,38 zł.**

Na wydatki bieżące z zakresu administracji publicznej wydatkowano 8.730.096,34 zł, co stanowi 12,75 % wydatków bieżących budżetu. Taki poziom wydatków związany jest z zatrudnieniem pracowników Starostwa Powiatowego w Golubiu-Dobrzyniu, kosztami zakupu materiałów i usług oraz ubezpieczeniem majątku. Starostwo prowadząc obsługę finansowo – płacową 12 jednostek organizacyjnych i Starostwa oraz funduszy celowych ponosi koszty zatrudnienia i wydatków rzeczowych, a tylko niewielka część tych kosztów jest ujmowana w kosztach spoza działu administracji. Ponadto od roku 2022 w związku z wprowadzeniem systemu SMUP (System Monitorowania Usług Publicznych), wydatki związane z funkcjonowaniem Zarządu Dróg Powiatowych w Golubiu-Dobrzyniu (zatrudnienie pracowników, wynagrodzenia wraz z pochodnymi, koszty funkcjonowania ZDP jako jednostki budżetowej) ujmowane są w wydatkach administracji publicznej.

Na wydatki bieżące z działu rodzina wydatkowano 4.029.076,24 zł. Mieści się tu utrzymanie dwóch placówek opiekuńczo – wychowawczych i koszty świadczeń dla rodzin zastępczych. Wydatki te stanowiły 5,89 % wydatków bieżących budżetu. Na wydatki w tym dziale Powiat uzyskał dotację ze środków zewnętrznych w wysokości 38.050,00 zł oraz przeznaczył środki z uzyskanych dochodów własnych Powiatu w kwocie 1.971.935,97 zł.

Na wydatki z działu pomocy społecznej, na pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej oraz ochronę zdrowia wydatkowano 8.111.686,10 zł. Są w nim ujęte koszty funkcjonowania środowiskowych domów samopomocy, Domu Pomocy Społecznej, Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie, realizacji programów ze środków PFRON oraz ze środków przekazywanych na podstawie umowy przez ROPS. W wydatkach w tych zadaniach jest ujęte także utrzymanie Powiatowego Urzędu Pracy oraz ubezpieczenie składników majątkowych Powiatu, które są użytkowane przez Szpital Powiatowy Sp. z o.o. w Golubiu-Dobrzyniu. Wydatki w tych działach stanowiły 12,59 % wydatków bieżących budżetu Powiatu.

Na utrzymanie dróg powiatowych oraz ich remonty bieżące zostały wydane środki w kwocie 2.604.327,09 zł stanowiące 3,80 % całości wydatków bieżących. W dziale tym ujęte są także koszty utrzymania pięciu linii autobusowych na terenie Powiatu.

W dziale bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej zrealizowano wydatki na kwotę 5.817.393,57 zł, z czego 98,90 % to koszty funkcjonowania Powiatowej Komendy Państwowej Straży Pożarnej, w całości ze środków pochodzących z dotacji celowej.

Natomiast w pozostałych wydatkach bieżących budżetu na kwotę 6.834.984,98 zł mieszczą się wydatki na rolnictwo, leśnictwo, gospodarkę mieszkaniową, działalność usługowa, nieodpłatną pomoc prawną, ochronę zdrowia, ochronę środowiska oraz kultury i dziedzictwa narodowego.

Dokładna analiza wykonania budżetu zawarta jest w uchwale Zarządu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego nr 193/524/24 z dnia 22 marca 2024 roku, zawierającej szczegółowe rozliczenia dochodów i wydatków według tytułów ich pochodzenia oraz wydatkowania na poszczególne elementy klasyfikacji budżetowej.

Komisja sprawdziła również terminowość spłaty odsetek od obligacji, kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach wcześniejszych, jak również realizację spłaty rat kapitałowych i transz obligacji w roku poddanym analizie. W roku budżetowym 2023 Powiat zaplanował spłatę odsetek od kredytów w wysokości 2.162.000,00 zł, natomiast zrealizował wydatki w tym zakresie w kwocie 2.105.212,75 czyli 97,37 % planu wydatków.

W roku 2023 Powiat dokonał spłaty rat kapitałowych w kwocie 1.500.000,00 zł wynikających z podpisanych umów na kredyty długoterminowe zgodnie z harmonogramem przypadającym na ten rok. Łączne zadłużenie finansowe Powiatu na koniec 2023 roku wyniosło 34.888.157,58 zł, co stanowi 44,6 % dochodów wykonanych ogółem.

Analizując stan należności i wybranych aktywów finansowych na podstawie sprawozdań sporządzonych na koniec 2023 roku, nastąpił wzrost należności wymagalnych w stosunku do roku 2022. Jedną z przyczyn takiego faktu jest wzrost należności wymagalnych od Szpitala Powiatowego Sp. z o.o. Na koniec roku 2022 należności od Szpitala wynosiły 1.531.065,75 zł, a na koniec roku 2023 kwota ta wzrosła do 2.144.061,28 zł. Jest to wzrost o 612.995,53 zł, czyli o 40,00 %. Ponadto Szpital Powiatowy nie zwrócił udzielonej pożyczki krótkoterminowej w kwocie 2.000.000,00 zł.

Komisja rozpatrzyła również przedstawioną jej informację o stanie mienia Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego i zapoznała się ze stanem majątku oraz realizacją dochodów uzyskiwanych z majątku w roku 2023.

Na podstawie przedstawionych sprawozdań, udzielonych informacji oraz złożonych wyjaśnień Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego nie wnosi zastrzeżeń do prawidłowości wykonania budżetu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego za rok 2023.

Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego stwierdza, iż faktycznie wszystkie uchwalone przez Radę Powiatu zadania inwestycyjne, jak i zadania finansowane z wydatków bieżących przewidziane do realizacji na rok 2023 zostały wykonane.

Na podstawie szczegółowej analizy wykonania dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu w oparciu o przepisy ustawy o finansach publicznych oraz ustawy o samorządzie powiatowym, Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego wnioskuje o:

1) przyjęcie i zatwierdzenie sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego oraz sprawozdań finansowych za rok 2023;

2) udzielenie Zarządowi Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego absolutorium z wykonania budżetu Powiatu za rok 2023.

W wyniku głosowania:

- 1) radny Wojciech Adamiak „ZA”,
- 2) radny Szymon Jankowski „ZA”,
- 3) radny Wojciech Kwiatkowski „ZA”,
- 4) radna Danuta Malecka - nieobecna,

wniosek Komisji w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego został zaopiniowany pozytywnie.

Członkowie Komisji Rewizyjnej:

1. Szymon Jankowski - Przewodniczący
2. Wojciech Adamiak
3. Wojciech Kwiatkowski
4. Danuta Malecka



