

Uchwała Nr 5/S/2021
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 6 kwietnia 2021 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Nakielskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Nakielskiego za 2020 r. 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 obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) oraz Zarządzenia Nr 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
	<i>Dariusz Trzeciński</i>

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Nakielskiego za 2020 r. wraz z informacją o stanie mienia Powiatu, wnosząc uwagę zawartą w uzasadnieniu.

U z a s a d n i e n i e

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 - dalej ustawa) Zarząd Powiatu Nakielskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 29 marca 2021 r. Uchwałę Nr 340/2021 z dnia 29 marca 2021 r., do której dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Nakielskiego za 2020 r. oraz informację o stanie mienia Powiatu (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), a także przedsięwzięciami ujętymi w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu.

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy, zgodność danych ujętych

w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową Powiatu według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2020 r. Powiat uzyskał dochody w kwocie 116 782 844,99 zł, co stanowi 98,8% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 107 675 763,79 zł, czyli 100,9% planu, natomiast dochody majątkowe 9 107 081,20 zł, tj. 79,7% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Powiat otrzymał środki w wysokości 5 374 591,86 zł, tj. 71,5% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 9 228 904,49 zł, tj. 87,8% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Powiatu w 2020 r. była subwencja ogólna, która włączając kwotę rezerwy wyniosła 61 207 878,00 zł, tj. 52,4% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w wysokości 28 252 017,59 zł, tj. 24,2% dochodów ogółem. Dochody własne w kwocie 27 322 949,40 zł stanowiły 23,4% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 16 862 065,00 zł, tj. 14,4% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2020 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 4 757 323,81 zł, tj. 4,1% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono szczegółowo podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości. Niekorzystnym zjawiskiem jest wzrost zaległości budżetowych Powiatu w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 708 909,68 zł, pomimo wykonanych, prawnie dozwolonych czynności windykacyjnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 111 824 269,46 zł, tj. 91,6% planu, wydatki bieżące stanowią 92 172 052,89 zł, tj. 82,4% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 19 652 216,57 zł, tj. 17,6% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 92,7% ich planu, a wydatków majątkowych 87,1% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 62 279 448,55 zł, wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych 19 208 692,06 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych 5 107 057,70 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Powiatu. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 56 238,81 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano według sprawozdania 66 781,74 zł.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Powiat spełnił wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami, a wydatkami wynosi 15 503 710,90 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu na 2020 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 4 958 575,53 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3 886 722,82 zł. Powiat zrealizował przychody ogółem w wysokości 13 603 104,34 zł, w tym z tytułu wolnych środków w kwocie 11 205 654,75 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2 397 449,59 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 2 469 135,00 zł, tj. 96,1% planu, w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych, które wykonano w 100% wysokości zaplanowanej. Nie udzielono zaplanowanych pożyczek w kwocie 100 000,00 zł.

Zadłużenie Powiatu na koniec 2020 r. wyniosło 36 947 713,00 zł, co stanowi 31,6% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W okresie sprawozdawczym Powiat nie udzielił poręczeń i nie posiada z tego tytułu zobowiązań.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia Powiatu wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu odniesiono się także do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Zarządu.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w Załączniku Nr 1 pt. „Informacja z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych Powiatu Nakielskiego za 2020 rok” (str. 13 sprawozdania) wykazano kwotę wykonanych wydatków ogółem równą 111 701 727,46 zł oraz wykonanej nadwyżki budżetu 5 081 117,53 zł, tj. w wysokościach niewynikających ze sprawozdań Rb-28s oraz Rb-NDS. Podobnie w Załączniku Nr 8 pt. „Sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych Powiatu Nakielskiego za 2020 rok” (str. 47 sprawozdania) wykazano kwotę wykonanych wydatków ogółem w ww. wysokości.

Wskazując powyższe, Skład Orzekający ocenił, że z uwzględnieniem uwagi wyrażonej w uzasadnieniu sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Nakielskiego za 2020 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych i zaopiniował jak w sentencji.

Krzysztof Olczak
Przewodniczący Składu Orzekającego

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.