

Uchwała Nr 8/S/2022
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 11 kwietnia 2022 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Nakielskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2021 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 z późn. zm.), 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 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 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>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagami** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Nakielskiego za 2021 r. wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

U z a s a d 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 z późn. zm. - dalej ustawa) Zarząd Powiatu Nakielskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 28 marca 2022 r. Uchwałę Nr 507/2022 z dnia 28 marca 2022 r., do której dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Nakielskiego za 2021 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, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396), 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 2021 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2021 r. Powiat Nakielski uzyskał dochody w kwocie 119 465 581,31 zł, co stanowi 101,8% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 112 211 483,81 zł, czyli 101,9% planu, natomiast dochody majątkowe 7 254 097,50 zł, tj. 99,2% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Powiat otrzymał środki w wysokości 5 593 790,94 zł, tj. 100,6% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 6 365 146,28 zł, tj. 71,3% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Powiatu w 2021 r. była subwencja ogólna w kwocie 63 544 991,00 zł, tj. 53,2% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości źródłem wpływów były dochody własne w kwocie 30 351 491,50 zł, tj. 25,4% dochodów ogółem. Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w kwocie 25 569 098,81 zł stanowiły 21,4% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 18 561 814,00 zł, tj. 15,5% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2021 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 6 313 163,10 zł, tj. 5,3% w relacji do dochodów ogółem. *Skład Orzekający zwraca uwagę na negatywne zjawisko, jakim jest znaczny wzrost zaległości w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego, tj. o kwotę 1 555 839,29 zł. Jak wskazano, główne źródło zaległości stanowią należności Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie z tytułu odpłatności rodziców biologicznych za pobyt dzieci w rodzinach zastępczych i placówkach opiekuńczo-wychowawczych (kwota należności wymagalnych: 5 699 206,65 zł).* W sprawozdaniu przedstawiono szczegółowo podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 112 446 883,14 zł, tj. 92,8% planu, wydatki bieżące stanowią 96 764 608,84 zł, tj. 86,1% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 15 682 274,30 zł, tj. 13,9% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,3% ich planu, a wydatków majątkowych 84,9% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 65 409 999,44 zł, wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych 20 815 909,10 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych 4 677 588,48 zł.

Zgodnie z brzmieniem art. 52 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, ujęte w budżecie państwa, budżetach jednostek samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych:

- 1) dochody oraz przychody - stanowią prognozy ich wielkości;*
- 2) wydatki oraz łączne rozchody - stanowią nieprzekraczalny limit.*

W związku z powyższym, Skład Orzekający zwraca uwagę na powstałe przekroczenia planu wydatków bieżących Powiatu w następujących podziałkach klasyfikacji:

- dział 801, rozdział 80120, § 4717 – przekroczenie planu o kwotę 5,79 zł,*
- dział 801, rozdział 80120, § 4719 – przekroczenie planu o kwotę 0,68 zł.*

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym oraz w zestawieniu tabelarycznym.

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.

Na podstawie art. 403 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2021 r. poz. 1973 z późn. zm.) do zadań powiatów należy finansowanie ochrony środowiska w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 18, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 ustawy, w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6, stanowiących dochody budżetów powiatów, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy. Wpływy Powiatu związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 66 945,31 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano łącznie 1 587 297,87 zł.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Powiat Nakielski spełnił wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami, a wydatkami wynosi 15 446 874,97 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu na 2021 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 7 018 698,17 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3 709 686,58 zł.

Powiat zrealizował przychody ogółem w wysokości 15 927 741,77 zł, w tym z tytułu wolnych środków w kwocie 11 297 507,71 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4 630 234,06 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 11 217 507,71 zł, tj. 99,3% planu, w tym z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych 2 469 135,00 zł, udzielone pożyczki 20 000,00 zł oraz przelewy na rachunki lokat 8 728 372,71 zł.

Zadłużenie Powiatu na koniec 2021 r. wyniosło 34 479 266,80 zł, co stanowi 28,9% w relacji do wykonanych dochodów. W okresie sprawozdawczym Powiat nie udzielał poręczeń i nie posiada z tego tytułu zobowiązań.

Skład Orzekający zwraca uwagę na wystąpienie zobowiązań wymagalnych w kwocie 688,80 zł. Jak wskazano, ww. suma dotyczy faktury za dostęp do sieci Internet.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego 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.

Mając na względzie powyższą argumentację Skład Orzekający ocenił, że sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Nakielskiego za 2021 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem uwag wyrażonych w uzasadnieniu. Wobec powyższego zaopiniowano 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.