

Uchwała Nr 19 /S/2021
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 29 kwietnia 2021 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Aleksandrowskiego za 2020 r. wraz z informacją o stanie mienia Powiatu za 2020 r.

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 9 w osobach:

Przewodnicząca: Halina Strzelecka
Członkowie: Karol Bednarek
Elżbieta Osińska

postanowił:

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Aleksandrowskiego za 2020 r. wraz z informacją o stanie mienia.

U z a s a d n i e

Stosownie do postanowień art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 - dalej ufp) Zarząd Powiatu Aleksandrowskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Aleksandrowskiego za 2020 r. wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

Skład Orzekający dokonał analizy przedłożonych dokumentów przy uwzględnieniu danych wynikających ze sprawozdań budżetowych za 2020 r., o których mowa w art. 41 ust. 2 pkt 1 ufp, jakie zostały przekazane do tut. Izby zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1564).

Analizie poddano również sprawozdania w zakresie operacji finansowych, o których mowa w art. 41 ust. 5 ufp, opracowanych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2020 r. Powiat uzyskał dochody w kwocie 74.833.590,78 zł, co stanowi 96,8 % planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 66.871.735,20 zł, czyli 97,4 % planu, natomiast dochody majątkowe 7.961.855,58 zł, tj. 92,3 % planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Powiat Aleksandrowski otrzymał środki w wysokości 2.394.252,521 zł. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 3.581.947,72 zł.

Źródła zrealizowanych dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz ich udział w całości osiągniętych dochodów przedstawiają się następująco:

- subwencja ogólna - 30.717.574,00 zł, tj. 41,0 % dochodów ogółem,
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 23.732.814,77 zł, tj. 31,7 % dochodów ogółem,
- dochody własne 20.383.202,01 zł, tj. 27,3 % dochodów ogółem,

Głównym źródłem zrealizowanych dochodów własnych były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, które w roku sprawozdawczym wyniosły 10.185.480,00 zł, stanowiąc jednocześnie 13,6 % dochodów ogółem.

Na koniec 2020 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 546.279,59 zł, zaległości te wzrosły o kwotę 12.658,43 zł w relacji do analogicznego okresu ubiegłego roku. W sprawozdaniu przedstawiono podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 74.364.542,23 zł, tj. 92,7 % planu, wydatki bieżące stanowią 64.167.522,30 zł, tj. 92,5 % planu, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 10.197.019,93 zł, tj. 94,4 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 39.331.430,09 zł., wydatki związane z realizacją zadań statutowych 13.330.019,58 zł oraz dotacje udzielone z budżetu Powiatu na zadania bieżące 6.867.667,78 zł.

W sprawozdaniu opisowym przedstawiono wykonanie zarówno wydatków bieżących jak i inwestycyjnych.

Dokonana wrywkowo kontrola danych dotyczących planu i wykonania dochodów i wydatków budżetu 2020 r. zawartych w sprawozdaniu potwierdziła zgodność z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb- 27S i Rb-28S.

Poszczególne pozycje planu budżetu ujęte w sprawozdaniach zgodne są z podjętą uchwałą budżetową na 2020 rok wraz z wprowadzonymi w ciągu roku zmianami.

Dane zawarte w sprawozdaniu Rb -28S z wykonania planu wydatków nie wskazują na przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków.

Zgodnie z dyspozycją art. 237 ust. 1 ufp, w sprawozdaniu odniesiono się do dochodów i wydatków finansowanych z tych dochodów, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki wynikającymi z odrębnych ustaw.

Skład Orzekający przypomina, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pochodzące z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki, jakie mają być z nich sfinansowane, w następnym roku budżetowym powinny być zaplanowane jako przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy

z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305). Przychody z tego źródła należy zaklasyfikować, zgodnie z treścią załącznika Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), w § 905 – przychody jednostek samorządu terytorialnego z 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. Jednocześnie w roku budżetowym 2021 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Powiat Aleksandrowski spełnił wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi wynosi 2.704.212,90 zł przy planowanej ujemnej wartości (-738.632,14 zł)..

W wyniku realizacji dochodów i wydatków w wyżej wskazanych wielkościach, budżet Powiatu Aleksandrowskiego na 2020 r. zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 469.048,55 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.920.034,32 zł. Powiat Aleksandrowski zrealizował przychody ogółem w wysokości 7.717.688,19 zł, w tym z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości 4.253.708,22 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w wysokości 126.861,70 zł oraz wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 3.337.118,27 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 4.797.653,87 zł, w tym rozchody z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych w kwocie 1.082.044,00 zł.

Zadłużenie Powiatu Aleksandrowskiego na koniec 2020 r. wyniosło 7.688.000,00 zł, co stanowi 10,3 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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.

Zaznacza się, iż niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2020.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający postanowił zaopiniować jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Halina Strzelecka
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

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.