

Uchwała Nr 3/S/2021
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 7 kwietnia 2022 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Aleksandrowskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i 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.) w związku z art. 267 ust. 3 i art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), a także 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 10 w osobach:

Przewodnicząca	-	Beata Piłatowska
Członkowie	-	Halina Strzelecka
	-	Karol Bednarek

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Zarząd Powiatu Aleksandrowskiego sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

Uzasadnienie

W dniu 25 marca 2022 roku, zgodnie z 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) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęło sprawozdanie z rocznego wykonania budżetu Powiatu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku opiniując sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi. Zbadana została ich wzajemna spójność, kompletność oraz zgodność z prawem. W wyniku powyższych działań Skład Orzekający stwierdził, co następuje;

Szczegółowość przedłożonego sprawozdania nie jest mniejsza niż uchwały budżetowej Powiatu Aleksandrowskiego na rok 2021, co spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w opisanym sprawozdaniu i sprawozdaniach budżetowych zgodne są z przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałami i zarządzeniami organów Powiatu. Budżet Powiatu Aleksandrowskiego na

2021 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został zaplanowany w wielkościach: dochody 78 743 685,89 zł, wydatki 78 743 685,89 zł. Budżet na 2021 rok, według stanu na 31 grudnia 2021 roku, był budżetem zrównoważonym.

Dochody budżetu Powiatu zostały wykonane w kwocie 79 887 677,64 zł, tj. 101,45 % rocznego planu, w tym:

- dochody bieżące w wysokości - 72 088 446,73 zł, tj. 101,81 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 7 799 230,91 zł, tj. 98,18 % planu, w tym: dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 1 067 070,60 zł (tj. 99,99 % planu).

Wydatki budżetu Powiatu zostały wykonane w wysokości 74 043 196,80 zł, co stanowi 94,03 % przyjętego planu, w tym :

- wydatki bieżące w kwocie - 64 491 645,49 zł, tj. 93,89 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 9 551 551,31 zł, tj. 94,92 % planu.

W wyniku realizacji budżetu w wielkościach wyżej wskazanych Powiat na dzień 31 grudnia 2021 roku uzyskał:

- nadwyżkę budżetową w wysokości 5 844 480,84 zł, na wysokość której wpływ miało między innymi niższe od planowanego wykonanie wydatków bieżących i inwestycyjnych oraz wykonanie dochodów bieżących.

- nadwyżkę operacyjną w wysokości 7 596 801,24 zł, przy planowanej w kwocie 2 118 531,82 zł. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy. *Skład Orzekający podkreśla, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, a tym samym spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz możliwości finansowania nowych inwestycji.*

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych Powiat otrzymał dochody w wysokości 984 821,16 zł, co stanowi 76,45 % przyjętego planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 1 855 314,22 zł, tj. 67,73 % planu.

Z analizy struktury wykonanych dochodów budżetu z poszczególnych źródeł wpływu wynika, że najwyższy udział stanowiła:

- subwencja ogólna - 33 581 098,00 zł, tj. 42,03 % dochodów ogółem,
- dochody własne - 23 549 577,39 zł, tj. 29,47 % dochodów ogółem,
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 22 757 002,25 zł, tj. 28,48 % dochodów ogółem.

Istotne dla budżetu Powiatu kwoty dochodów własnych uzyskano z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 11 803 190,00 zł, tj. 108,98 % planu oraz 14,77% udziału w dochodach Powiatu. Dochody własne zostały wykonane w wysokości 107,18 % rocznego planu.

Wykazane na koniec 2021 roku zaległości wobec budżetu Powiatu (sprawozdanie Rb 27-S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 435 114,26 zł i uległy zmniejszeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 111 165,33 zł. W tym zaległości podatkowe to kwota 208 003,18 zł, która w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego zmniejszyła się o 124 835,17 zł. W sprawozdaniu odniesiono się do podjętych działań w celu wyegzekwowania należności.

Realizacja wydatków budżetowych w układzie poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej w większości nie odbiegała od przeciętnego wskaźnika wykonania planu.

Wydatki bieżące wykonano na poziomie 93,89 % planu, co stanowi 87,10 % wykonanych wydatków ogółem zrealizowanego budżetu za 2021 rok. W ramach wydatków bieżących wynagrodzenia i składki od nich zaliczane wykonano na poziomie 99,08 % planu, co stanowi 56,28 % wydatków wykonanych ogółem.

Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 94,92 %, co stanowi 12,89 % wydatków wykonanych ogółem. W sprawozdaniu opisowym dokonano analizy realizacji poszczególnych zadań.

Wg. analizy złożonych sprawozdań budżetowych na dzień 31.12.2021 w jednostce nie wystąpiły przekroczenia planu wydatków.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 264 748,56 zł, które w kwocie 243 250,00 zł wykorzystano na zadania związane z ochroną środowiska. Środki w kwocie 21 498,56 zł pozostają do wykorzystania w roku 2022.

Skład Orzekający wskazuje, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu Powiatu 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 o finansach publicznych. W roku 2022 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Kwota długu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosi 6 634 000,00 zł, którą stanowią zaciągnięte kredyty. Powiat nie posiada zobowiązań wymagalnych.

W budżecie Powiatu na 2021 rok zostały zabezpieczone po stronie planu wydatków środki w kwocie 148 244,00 zł, które dotyczą poręczenia kredytu inwestycyjnego zaciągniętego przez Powiatowy Szpital w Aleksandrowie Kujawskim Sp.o.o. w roku 2014. Nominalną wartość poręczenia wykazano w sprawozdaniu Rb-Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”.

W omawianym okresie przychody budżetu zrealizowano w wysokości 7 104 692,74 zł, w tym: z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 7 070 000,55 zł, z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 34 692,19 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w kwocie 1 139 117,06 zł, co stanowi 1,43 % wykonanych dochodów budżetu.

W sprawozdaniu omówiono stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych, (w tym majątkowych) z uwzględnieniem przyczyn wystąpienia odchyleń od wielkości planowanych. Sprawozdanie zawiera również odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich. Na podstawie wieloletniej prognozy finansowej uchwalonej w dniu 31 marca 2022 roku Uchwałą nr XXXI/313/2022, która uwzględniła wielkości wynikające ze sprawozdań z

wykonania budżetu za 2021 rok, należy stwierdzić, że relacja wynikająca z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych wg wykonania budżetu za rok 2021 została spełniona.

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Powiatu Aleksandrowskiego spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy, tj. zawiera informacje o przysługujących Powiatowi prawach własności oraz innych prawach majątkowych, o zmianach w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonania tych praw.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone art. 267 ustawy. Zaznacza się, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę działalności finansowej Powiatu Aleksandrowskiego.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Beata Piłatowska