



Uchwała Nr 8/S/2020
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 kwietnia 2020 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Włocławskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

Skład Orzekający Nr 13 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 1/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 31 stycznia 2020 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący - Jan Sieklucki
Członkowie: - Halina Strzelecka
- Elżbieta Osińska

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.)

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować **pozytywnie** przedłożone przez Zarząd Powiatu Włocławskiego sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Włocławskiego za 2019 rok, zawierające sprawozdania statystyczne wraz z częścią opisową i tabelaryczną oraz informację o stanie mienia Powiatu.

Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy i oceny przedłożonych przez Zarząd Powiatu materiałów pod względem formalno-prawnym i merytorycznym w powiązaniu z budżetem po zmianach, z uwzględnieniem kompetencji Zarządu. Skład Orzekający stwierdził, że:

I. Zarząd Powiatu Włocławskiego w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu za 2019 rok. Nie stwierdzono nieprawidłowości oraz rozbieżności danych liczbowych wykazanych w poszczególnych sprawozdaniach.

Sprawozdania budżetowe za 2019 rok, zgodnie z wymogami określonymi w:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) - zwanej dalej „ustawą o finansach publicznych”,
 - rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r., w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) oraz
 - rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 z późn. zm.),
- zostały sporządzone i przedłożone z zachowaniem obowiązujących terminów oraz podpisane przez upoważnione osoby. Dane liczbowe ujęte w poszczególnych sprawozdaniach zachowują zgodność rachunkową. Wykazane wielkości w zakresie planu dochodów i wydatków budżetowych są zgodne z wielkościami wynikającymi z przedłożonych Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwał: uchwały budżetowej na 2019 rok oraz uchwał zmieniających budżet.

II. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. Część opisowa informacji uzupełnia dane liczbowe zawarte w sprawozdaniach, zawiera informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu oraz przychodach i rozchodach. Przedstawia przebieg realizacji budżetu za 2019 rok, omawia realizację dochodów wg poszczególnych źródeł i działów. Informuje Radnych o przedsięwzięciach, jakie organ wykonawczy podjął celem pełnej realizacji źródeł dochodów. Nawiązuje do zadań rzeczowych wynikających z uchwalonego budżetu oraz wyjaśnia przyczyny występujących odchyień od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków.
2. Załączniki przedstawione w postaci tabelarycznej zostały sporządzone na podstawie danych wynikających ze sprawozdań budżetowych Powiatu oraz wykonania planów finansowych jednostek budżetowych. W zestawieniach tych przedstawiono wykonanie: dochodów, wydatków, zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, przychodów i rozchodów, wydatków majątkowych, dochodów i wydatków z zakresu ochrony środowiska, wykonania dotacji.

W zakresie dochodów i wydatków tabele obejmują kwotowe i procentowe ich wykonanie w szczególności dział, rozdział paragraf.

III. Badając pod względem merytorycznym przedłożone dokumenty będące podstawą analizy wykonania budżetu Powiatu za 2019 rok, Skład Orzekający stwierdza, że dane liczbowe prezentowane w informacji opisowej są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi Izbie.

Z przedłożonych dokumentów i analizy danych finansowych wynika, że:

1. W wyniku zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego przez Radę i Zarząd Powiatu, budżet Powiatu Włocławskiego na 2019 rok uchwalono po stronie dochodów w wysokości 101.124.466,05 zł, a po stronie wydatków w wysokości 102.038.293,37 zł z planowanym deficytem budżetowym w wysokości 913.827,32 zł.
2. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku budżet ten po stronie dochodów został wykonany w wysokości 100.688.905,66 zł, tj. 99,6 % planu, w tym dochody bieżące w kwocie 86.807.320,30 zł co stanowi 100,2 % planu, dochody majątkowe w kwocie 13.881.585,36 zł co stanowi 95,6 % planu.
Natomiast plan wydatków zrealizowano w wysokości 95.585.356,97 zł, co stanowi 93,7 % planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 70.429.392,70 zł, co stanowi 93,3 % planu, wydatki majątkowe w kwocie 25.155.964,27 zł, co stanowi 94,7 % planu.
Za okres objęty oceną Powiat uzyskał dodatni wynik finansowy w wysokości 5.103.548,69 zł, przy planowanym deficycie budżetowym w kwocie 913.827,32 zł.
3. Przychody ogółem wykonano w wysokości 7.178.133,09 zł, z tego: nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości 6.616.739,09 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 561.394,00 zł.
Rozchody ogółem wykonano w wysokości 149.720,00 zł z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek.
4. Analiza dochodów budżetowych wskazuje, że ich struktura i poziom realizacji przedstawia się następująco:
 - dochody własne w budżecie stanowiły 30,7 %, wykonane w 102,1 %,
 - dotacje celowe w budżecie stanowiły 36,0 %, wykonane w 97,1 %,
 - subwencja w budżecie stanowiła 33,3 %, wykonana w 100,0 %.
5. Realizacja dochodów w układzie poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej wskazuje, że ich wykonanie kształtowało się w granicach przeciętnego wskaźnika wykonania planu.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” stwierdzono, iż na dzień 31 grudnia 2019 roku należności wymagalne wyniosły 782.920,39 zł i zwiększyły się w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego.
7. Osiągnięte dochody miały bezpośredni wpływ na wielkość realizowanych wydatków budżetowych. W układzie poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej realizacja wydatków w większości nie odbiegała od przeciętnego wskaźnika wykonania planu. W strukturze zrealizowanych wydatków najwięcej środków budżetowych zaangażowano na realizację zadań w zakresie: oświaty i wychowania, pomocy społecznej i administracji publicznej.

Wykonane w 2019 roku dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących. Została więc zachowana zasada zrównoważenia budżetu w zakresie dochodów i wydatków bieżących, wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Poziom nadwyżki operacyjnej kształtuje zdolność jednostki samorządu terytorialnego do ponoszenia obciążeń z tytułu spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji wraz z należnymi odsetkami (zdolność kredytową) określoną w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Z danych zawartych w informacji o stopniu realizacji przedsięwzięć wieloletnich wynika, że na wydatki bieżące Powiat przeznaczył 73,7 % środków budżetowych, pozostałe 26,3 % na wydatki majątkowe. W stosunku do zaplanowanych wielkości wydatki bieżące zrealizowano w 93,3 %, a wydatki majątkowe w 94,7 %. Wydatki na inwestycje zostały przeznaczone na realizację przedsięwzięć inwestycyjnych związanych w szczególności z infrastrukturą i poprawą warunków bytowych ludności. Stopień finansowego wykonania nakładów inwestycyjnych na poszczególnych zadaniach oraz przyczyny odchyień od przeciętnego wskaźnika realizacji budżetu zostały omówione w części opisowej sprawozdania.

8. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych wynika wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku wynika, że na koniec analizowanego okresu zadłużenie Powiatu wyniosło 411.674,00 zł, co stanowi 0,4 % dochodów wykonanych. Na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Z przedstawionych sprawozdań wynika również, że w 2019 roku Powiat spłacił, zgodnie z przyjętym planem raty pożyczek i kredytów. Spłata zobowiązań wraz z odsetkami jest niższa od limitu określonego art. 243 ustawy o finansach publicznych.

9. Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz realizowane na podstawie porozumień zawartych z organami administracji rządowej i samorządowej były realizowane w ramach otrzymanych środków z budżetu państwa i budżetów samorządowych. Powiat w okresie objętym oceną zrealizował dochody budżetu państwa osiągnięte na zadaniach zleconych.

- IV. Załączona do sprawozdania informacja o stanie mienia Powiatu Włocławskiego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia na dzień 31 grudnia 2019 rok zawiera informacje o przysługujących powiatowi prawach własności oraz innych prawach majątkowych jak również dane o zmianach w stanie mienia.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Zarząd Powiatu Włocławskiego sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2019 rok spełnia wymogi określone w art. 267 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Zaznacza się, iż niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu Włocławskiego 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 2019. Ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

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

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Jan Sieklucki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

