

Uchwała Nr 13/S/2021
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 29 kwietnia 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu
Powiatu Włocławskiego za 2020 rok

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący - Karol Bednarek

Członkowie: - Elżbieta Osińska
- Halina Strzelecka

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 (t.j. 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 (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305)

postanowił:

zaopiniować **pozytywnie** przedłożone przez Zarząd Powiatu Włocławskiego
sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2020 rok

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 roku o finansach publicznych Zarząd Powiatu Włocławskiego przedłożył w dniu 30 marca 2021 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Uchwałę Nr 416/21 z dnia 30 marca 2021 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Włocławskiego za 2020 rok oraz informację o stanie mienia Powiatu. Dokumenty te stanowiły przedmiot badania, będący podstawą do wydania niniejszej opinii.

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu Powiatu, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień, Skład Orzekający stwierdza, co następuje.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2020 r. Powiat uzyskał dochody w kwocie 126.874.905,64 zł, z czego 30.324.113,70 zł, czyli 23,9% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 97,1%.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej – w wysokości 11.857.324,08 zł, tj. 78,4% planu. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 16.376.869,41 zł, tj. 89,8% wielkości planowanych.

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

- dochody własne - 33.758.626,70 zł, tj. 26,6% dochodów ogółem,
- dotacje celowe - 55.031.825,94 zł, tj. 43,4% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 38.084.453,00 zł, tj. 30,0% dochodów ogółem,

Głównym źródłem zrealizowanych dochodów własnych były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, które w roku sprawozdawczym wyniosły 15.598.521,00 zł, stanowiąc jednocześnie 12,3% dochodów ogółem.

Kwota zaległości w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosła o 168.939,64 zł, tj. do kwoty 353.394,26 zł. Jednostka podejmowała kroki w celu egzekucji swoich należności (strona 60-61 sprawozdania).

Dochody majątkowe wykonano w 91,5 %, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 104,1% tj. w kwocie 902.063,45 zł (plan 866.809,00 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 115.509.402,28 zł, tj. 94,9% planu, wydatki bieżące stanowią 77.857.652,25 zł, tj. 67,4% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 37.651.750,03 zł, tj. 32,6% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 93,5% ich planu, a wydatków majątkowych 98,0% planu.

Wykonanie wydatków majątkowych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Włocławskiego za 2020 rok wykazuje nadwyżkę w wysokości 11.365.503,36 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 9.033.411,13 zł. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wyniosła 18.693.139,69 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (rozdział 90019) wyniosły 442.804,70 zł, zaś wydatki zamknęły się wykonaniem w kwocie 4.182,00 zł. Środki te zostały przeznaczona na zapłatę za sporządzenie raportu z programu ochrony środowiska dla Powiatu Włocławskiego za lata 2018-2019 r.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 403 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska dochody z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wykorzystywane są na finansowanie ochrony środowiska, zgodnie z art. 400a ustawy. Środki niewydatkowane w latach poprzednich należy wykorzystać w latach następnych.

Sprawozdanie z wykonania budżetu spełnia wymogi art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w odniesieniu do wydatków finansowanych ze środków unijnych.

W 2020 roku organ stanowiący nie uchwalił wykazu wydatków niewygasających (sprawozdanie Rb-ST według stanu na 31 grudnia 2020 roku).

Na przychody budżetu w kwocie 20.236.943,79 zł złożyły się: nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych w wysokości 11.720.287,78 zł, niewykorzystane środki finansowe podlegające

szczególnym zasadom rozliczania budżetu w kwocie 8.104.982,01 zł oraz wolne środki w wysokości 411.674,00 zł.

Na rozchody budżetu dotyczące spłat zaciągniętych w latach wcześniejszych zobowiązań przeznaczono 149.720,00 zł. Spłata zobowiązań wraz z obsługą długu wyniosła w 2020 roku 159.661,38 zł, tj. 0,13 % w stosunku do wykonanych dochodów.

Zadłużenie Powiatu zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z na koniec 2020 roku wyniosło 261.954,00 zł co stanowi 0,2% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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

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.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Zarząd Powiatu Włocławskiego zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Powiatu budżetu na 2020 rok stwierdzono, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone w art. 267 i art. 269 cytowanej powyżej ustawie o finansach publicznych, stanowi materiał informacyjno-analityczny obrazujący sposób realizacji budżetu i może stanowić podstawę dla organu stanowiącego do dokonania merytorycznej oceny jego wykonania.

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. 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 niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty otrzymania.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Karol Bednarek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy