

**Uchwała Nr 6/S/2022**  
**Składu Orzekającego Nr 7**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 27 kwietnia 2022 roku**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu  
Powiatu Włocławskiego za 2021 rok

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 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 z uwagami** przedłożone przez Zarząd Powiatu Włocławskiego  
sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2021 rok

U z a s a d 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 2022 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Uchwałę Nr 584/22 z dnia 30 marca 2022 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Włocławskiego za 2021 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 2021 r. Powiat uzyskał dochody w kwocie 119.936.556,57 zł, z czego 10.388.786,03 zł, czyli 8,7% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,0%.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej – w wysokości 7.472.242,36 zł, tj. 88,3% planu. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 7.543.053,21 zł, tj. 72,7% wielkości planowanych.

Źródła zrealizowanych dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz ich udział w całości osiągniętych dochodów przedstawiają się następująco:

- dochody własne - 38.523.682,75 zł, tj. 32,1% dochodów ogółem,
- dotacje celowe - 38.332.794,82 zł, tj. 32,0% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 43.080.079,00 zł, tj. 35,9% dochodów ogółem,

Głównym źródłem zrealizowanych dochodów własnych były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, które w roku sprawozdawczym wyniosły 18.125.922,00 zł, stanowiąc jednocześnie 15,1% dochodów ogółem.

Kwota zaległości w porównaniu z rokiem ubiegłym zmalała o 93.582,88 zł, tj. do kwoty 259.811,38 zł. Jednostka podejmowała kroki w celu egzekucji swoich należności.

Dochody majątkowe wykonano w 98,5%, natomiast dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 529.468,30 zł, tj. 100,4% planu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 113.504.796,28 zł, tj. 93,1% planu, wydatki bieżące stanowią 85.311.755,38 zł, tj. 75,2% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 28.193.040,90 zł, tj. 24,8% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 91,9% ich planu, a wydatków majątkowych 96,9% planu.

Wykonanie wydatków majątkowych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Włocławskiego za 2021 rok wykazuje nadwyżkę w wysokości 6.431.760,29 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.037.908,56 zł. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wyniosła 24.236.015,16 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (rozdział 90019) wyniosły 530.419,72 zł. Dodatkowo z lat poprzednich Powiat dysponował środkami w kwocie 973.049,38 zł (razem 1.503.469,10 zł). Na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano kwotę 1.486.140,01 zł. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 400a 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. Wobec powyższego niewydatkowane w roku 2021 dochody z tytułu wskazanych wpływów należy w budżecie Powiatu na 2022 rok zaplanować w wydatkach na cele określone w ustawie - jest to kwota 17.329,09 zł.

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

W 2021 roku organ stanowiący nie uchwalił wykazu wydatków niewygasających (sprawozdanie Rb-ST według stanu na 31 grudnia 2021 roku).

Powiat według sprawozdania Rb-NDS za 2021 rok zrealizował przychody w wysokości 23.347.745,14 zł, na które składały się: nadwyżka z lat ubiegłych w wysokości 20.972.170,51 zł, niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8

ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.113.620,63 zł oraz wolne środki w wysokości 261.954,00 zł.

Na rozchody budżetu dotyczące spłat zobowiązań przeznaczono 149.720,00 zł. Spłata zobowiązań wraz z obsługą długu wyniosła w 2021 roku 155.138,99 zł, tj. 0,13% w stosunku do wykonanych dochodów.

*Skład Orzekający zwraca uwagę, że wg analizy złożonego sprawozdania budżetowego Rb-28S – sprawozdanie w wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r., w jednostce na dzień 31 grudnia 2021 roku **wystąpiły przekroczenia planu wydatków na łączną kwotę 178.688,45 zł**, co narusza zapisy art. 44 ust. 1 pkt 2) i 3) ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego oraz planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Przekroczenia wystąpiły w następujących pozycjach:*

Dział - Rozdział - Paragraf	Plan	Wykonanie	Plan minus wykonanie
750 - 75085 - 4280	1 486,00	1 881,00	- 395,00
750 - 75085 - 4170	28 600,00	31 399,50	- 2 799,50
801 - 80115 - 4140	2 000,00	2 455,60	- 455,60
801 - 80115 - 4240	5 650,00	9 898,46	- 4 248,46
801 - 80115 - 4700	2 000,00	9 941,50	- 7 941,50
801 - 80115 - 4218	1 700,00	1 788,74	- 88,74
801 - 80115 - 4110	541 459,00	566 120,02	- 24 661,02
801 - 80115 - 4710	1 786,00	3 473,95	- 1 687,95
801 - 80116 - 4210	45 785,00	52 457,39	- 6 672,39
801 - 80116 - 4300	12 200,00	13 309,52	- 1 109,52
801 - 80116 - 4120	9 277,00	9 298,44	- 21,44
801 - 80116 - 4710	347,00	685,92	- 338,92
801 - 80117 - 4210	57 469,00	75 629,22	- 18 160,22
801 - 80117 - 4240	2 122,00	7 978,02	- 5 856,02
801 - 80117 - 4280	465,00	1 769,00	- 1 304,00
801 - 80117 - 4300	24 135,00	26 894,17	- 2 759,17
801 - 80117 - 4440	47 573,00	61 842,65	- 14 269,65
801 - 80117 - 4110	202 798,40	208 333,76	- 5 535,36
801 - 80117 - 4710	1 453,00	3 570,90	- 2 117,90
801 - 80120 - 4300	38 141,00	46 612,42	- 8 471,42
801 - 80120 - 4430	5 156,00	5 903,43	- 747,43
801 - 80120 - 4010	2 888 001,76	2 941 517,84	- 53 516,08
801 - 80120 - 4710	1 098,00	3 481,09	- 2 383,09
801 - 80152 - 4240	3 306,00	3 694,60	- 388,60
801 - 80152 - 4710	660,00	882,25	- 222,25
854 - 85406 - 4240	9 888,00	9 967,59	- 79,59
854 - 85406 - 4010	1 305 465,00	1 317 555,63	- 12 090,63
926 - 92601 - 4210	897,00	1 264,00	- 367,00

*Skład Orzekający wskazuje, że dokonanie wydatków przekraczających plan finansowy nosi znamiona czynu naruszającego dyscyplinę finansów publicznych (art. 11 ust. 1) ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 289 z późn. zm.).*

*W Powiecie na koniec 2021 r, wystąpiły zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 28.863,72 zł, co narusza zapisy art. 44 ust. 3 pkt 3) ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

*Z informacji uzupełniającej wynika, że wszystkie te zobowiązania zostały uregulowane. Według załączonej informacji, zarówno przekroczenia planu wydatków, jak i wykazane zobowiązania wymagalne wystąpiły w podległych Powiatowi jednostkach organizacyjnych.*

*Zadłużenie Powiatu zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z na koniec 2021 roku wyniosło 141.097,72 zł co stanowi 0,1% w relacji do wykonanych dochodów.*

*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.*

*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 2021 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 2021. 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