

Uchwała Nr 8/S/2022
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 4 maja 2022 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Świeckiego za 2021 r. wraz z informacją o stanie mienia za 2021 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 (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) oraz 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 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Dariusz Trzcіński</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i> <i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Świeckiego za 2021 r. wraz z informacją o stanie mienia.

Uzasadnienie

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 - dalej ustawa) Starosta Świecki przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 7 kwietnia 2022 r. Uchwałę Nr 150/1020/22 Zarządu Powiatu Świeckiego z dnia 29 marca 2022 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Świeckiego za 2021 r. oraz informację o stanie mienia (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. (Dz. U. poz. 2396), a także przedsięwzięciami ujętymi w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Świeckiego.

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy, zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji

finansowych oraz z uchwałą budżetową Powiatu Świeckiego według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2021 r. Powiat uzyskał dochody w kwocie 138.230.203,33 zł, co stanowi 95,95 % planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 119.241.130,23 zł, czyli 99,28 % planu, natomiast dochody majątkowe 18.989.073,10 zł, tj. 79,23 % planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Powiat Świecki otrzymał środki w wysokości 4.229.203,19 zł, tj. 46,11 % wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wyniosły 8.528.735,12 zł, tj. 75,11 % planu.

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

- dochody własne w wysokości 45.907.126,78 zł, tj. 33,21 % dochodów ogółem,
- dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycyjne w wysokości 34.685.137,55 zł, tj. 25,09 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna w wysokości 57.637.939,00 zł, tj. 41,70 % dochodów ogółem.

Głównym źródłem wykonanych dochodów własnych były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, które w roku sprawozdawczym wyniosły 23.309.367,00 zł, stanowiąc jednocześnie 16,86 % dochodów ogółem.

Na koniec 2021 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 605.197,02 zł, tj. 0,44 % w relacji do dochodów ogółem. Zaległości budżetowe wobec Powiatu Świeckiego zmniejszyły się w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 2.893,88 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 145.012.120,91 zł, tj. 91,35 % planu, wydatki bieżące stanowią 105.219.450,42 zł, tj. 72,56 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 39.792.670,49 zł, tj. 27,44 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 92,45 % ich planu, a wydatków majątkowych 88,56 % planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 67.775.830,75 zł. Wydatki na obsługę długu wyniosły kwotę 300.655,27 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych przedstawiono w sprawozdaniu w formie tabelarycznej oraz w części opisowej. W sprawozdaniu zawarto informację o zrealizowanych zadaniach inwestycyjnych jak również o przyczynach niezrealizowania zadań inwestycyjnych w pełnym wymiarze.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych (za wyjątkiem następujących klasyfikacji budżetowych: rozdz. 60014 § 4309, rozdz. 70005 § 4480, rozdz. 75075, § 4177 gdzie stwierdzono przekroczenie kwoty wydatków w stosunku do planu o łączną kwotę 46 groszy).

W sprawozdaniu opisowym opisano odchylenia w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Powiatu Świeckiego.

Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 372.014,74 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano kwotę 238.077,10 zł.

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 (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 513), 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 2022 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne. Skład Orzekający informuje, że środki te zostały ujęte do budżetu roku 2022 na podstawie uchwały Nr XL/253/22 Rady Powiatu Świeckiego z dnia 9 marca 2022 r. w sprawie zmiany budżetu Powiatu Świeckiego na 2022 rok.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Powiat Świecki spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami, a wydatkami wynosi 14.021.679,81 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Świeckiego na 2021 r. zamknął się deficytem budżetowym kwocie 6.781.917,58 zł, przy planowanym deficycie budżetowym w wysokości 14.664.763,00 zł. Deficyt budżetu sfinansowany został zaciągniętym kredytem w wysokości 3.000.000,00 zł oraz niewykorzystanymi środkami pieniężnymi o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w wysokości 3.781.917,58 zł. Jednostka posiadała stosowaną opinię o możliwości spłaty kredytu zaciągniętego w 2021 r. Powiat Świecki zrealizował przychody ogółem w wysokości 23.451.501,54 zł, tj. odpowiednio: z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości 5.891.662,00 zł, z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w wysokości 5.477.479,00 zł, z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 9.082.360,54 zł oraz z tytułu zaciągniętego kredytu w wysokości 3.000.000,00 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS oraz sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 2.947.955,98 zł w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Zadłużenie Powiatu Świeckiego na koniec 2021 r. wyniosło 21.320.723,79 zł, co stanowi 15,42 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W okresie sprawozdawczym Powiat Świecki nie udzielił poręczeń i gwarancji i nie posiada z tego tytułu zobowiązań.

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 Starostę Świeckiego 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.

Dariusz Trzeciński
Przewodniczący Składu Orzekającego

Pouczenie:

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.