

# OPINIA

## Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Świeckiego

ws. wykonania budżetu za 2021 rok

z dnia 25 maja 2022 r.

Działając zgodnie z art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. z późn. zm. (tekst jednolity Dz. U. z dnia 4 marca 2022 r. poz. 528) o samorządzie powiatowym na podstawie sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Świeckiego za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia, bilansu z wykonania budżetu państwa jednostki samorządu terytorialnego Powiatu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 roku wraz z rachunkiem zysków i strat jednostki oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Świeckiego na posiedzeniu w dniu 25 maja 2022 roku dokonała analizy wykonania budżetu Powiatu Świeckiego za 2021 rok.

Analizując wykonanie budżetu za 2021 rok Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Świeckiego uwzględniła wyniki kontroli przeprowadzonych w 2021 roku w zakresie gospodarowania mieniem i realizacji wydatków przez kontrolowane podmioty, którymi były: Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Świeciu (wydano 2 zalecenia) oraz Centrum Obsługi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Bąkowie (nie wydano zaleceń). Przeprowadzono również kontrolę wykorzystania dotacji z budżetu Powiatu przez Stowarzyszenie Wspierania Rozwoju Gospodarczego Ziemi Świeckiej „Inkubator Przedsiębiorczości” w Świeciu (nie wydano zaleceń).

Komisja Rewizyjna przeprowadziła również kontrolę realizacji budżetu Powiatu Świeckiego za 2021 rok oraz zapoznała się z opinią RIO wyrażoną w Uchwale Nr 8/S/2022 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 04 maja 2022 w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Świeckiego za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia za 2021 rok oraz uzasadnieniem podjętej opinii.

W wyniku w/w czynności Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Świeckiego stwierdziła:

**1. Budżet Powiatu Świeckiego na 2021 rok po wszystkich zmianach wprowadzanych uchwałami Rady Powiatu na dzień 31.12.2021 roku planowany był następująco:**

- po stronie dochodów - **144 070 692 złote**
- po stronie wydatków - **158 735 455 złotych**
- założony deficyt - **14 664 763 złote**

**2. Wykonanie budżetu za 2021 rok kształtowało się następująco:**

- wykonane dochody – **138 230 203,33 złote (95,95% planu)**

- wykonane wydatki – **145 012 120,91 złotych (91,36% planu)**

3. Budżet Powiatu Świeckiego w roku 2019 zamknął się deficytem w wysokości **6 781 917,58 złotych**, wobec planowanych 14 664 763 złotych, czyli był niższy o **7 882 845,42 złotych** od planu. Wprowadzie dochody nie zostały wykonane w planowanej wysokości, jednak wykonanie wydatków również nie zostało wykonane, wobec czego deficyt był znacznie niższy od planowanego.

Niższe wykonanie dochodów związane jest głównie z niższymi wpływami środków z funduszy strukturalnych, chociażby dotacji za wykonanie mieszkań chronionych w Nowem, gdzie inwestycja została wykonana, jednak na wpływ środków z Urzędu Marszałkowskiego ciągle czekamy (po wpływie na konto Powiatu zasilił on tegoroczny budżet) oraz dotacji celowych od gmin w związku z niezakończonym procesem remontu drogi wraz z obiektem mostowym w miejscowości Wierzchy (inwestycja zakończona i odebrana będzie w maju 2022 r. – jest w wykazie inwestycji niezakończonych) i po odebraniu dotacje zostaną uruchomione i zwiększą budżet 2022 roku. Drugą grupą niezrealizowanych wpływów jest niższy wpływ w stosunku do planu dotacji celowych na częściowe pokrycie kosztów przewozów autobusowych od gmin, z Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych oraz dotacji od Samorządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego związane z stanem epidemii Covid-19 i związanymi z tym obostrzeniami, co wiązało się z okresowym zawieszaniem pełnej realizacji tego zadania.

Niższe wykonanie wydatków było związane z niezrealizowaniem niektórych zadań, bądź wykonanie ich w ograniczonym zakresie na przykład zadania z zakresu przewozów autobusowych związane z ograniczeniami związanymi z epidemią COVID-19. Nie zrealizowano również wydatków związanych z opracowaniem dokumentacji technicznej dla dróg powiatowych z programu przebudowy dróg.

4. Powiat Świecki w roku 2021 zanotował nadwyżkę operacyjną w wysokości 14 021 662,81 złotych.

5. Powiat na koniec 2021 roku nie miał zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw i usług.

6. Zobowiązania niewymagalne na koniec 2021 r. wyniosły łącznie **21 320 723,79 złotych** (w tym złotych z tytułu obligacji 15 500 000, złotych z tytułu kredytów 5 083 337 złotych, z tytułu pożyczek 688 723,02 złote oraz 48 663,77 złotych z tytułu leasingu). Zobowiązania niewymagalne były niższe w stosunku do roku 2020 o kwotę 45 049,45 złotych. Przyjęta wieloletnia prognoza finansowa jest realizowana zgodnie z planem.

7. W kilku paragrafach wystąpiły przekroczenia wydatków w stosunku do planu na łączną kwotę 0,46 złotych, co wynika z zaokrągleń i **nie nosi znamion naruszenia dyscypliny budżetowej**. Dotyczy to następujących pozycji: dział 600 rozdział 60014 § 4309 – 0,17 złotego; dział 700 rozdział 70005 - § 4480 – 0,09 złotego; dział 750 rozdział 75075 - § 4177 – 0,20 złotego.

8. Wysokość środków nie wygasających związanych z inwestycjami na koniec 2021 roku wyniosła **7 214 330 złotych**, w tym bieżące 319 327 złotych i inwestycyjne 6 895 003 złote.

9. Zarząd Powiatu Świeckiego przy realizacji zadań określonych w budżecie kierował się zasadami celowości, rzetelności i oszczędności przy gospodarowaniu środkami publicznymi. Potwierdzają to kontrole prowadzone przez Komisję Rewizyjną dotyczące przetargów na inwestycje, czy zakupy środków na działalność bieżącą.

**Ponadto Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Świeckiego zapoznała się z bilansem wykonania budżetu, łącznym bilansem jednostek budżetowych, łącznym rachunkiem zysków i strat oraz łącznym zestawieniem zmian w funduszu jednostek budżetowych.**

Sprawozdanie finansowe w zakresie zysków i strat jednostki i zestawienie zmian w funduszu jednostki zawierają dane zgodne z łącznym bilansem jednostek budżetowych. Skonsolidowane dane zawarte w sprawozdaniach są oparte o sprawozdania jednostek budżetowych Powiatu Świeckiego. Jednostki budżetowe Powiatu Świeckiego osiągnęły w 2021 roku łączny zysk bilansowy w wysokości **27 755 061,55 złotych**. Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych na koniec 2021 roku wynosił **2 736 389,61 złotych**. Suma bilansowa na 31.12.2021 rok wynosiła 279 924 661,55 złotych, wobec 253 175 173,15 złotych na dzień 01.01.2021 roku.

**Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Świeckiego po przeanalizowaniu realizacji budżetu Powiatu Świeckiego za 2021 rok biorąc pod uwagę w/w ustalenia przedstawia następujące wnioski:**

1. Plan wydatków przyjęty w budżecie na 2021 rok w żadnym dziale klasyfikacji budżetowej nie został przekroczony (minimalne przekroczenie nie mające wpływu na ocenę wykonania budżetu dotyczyło paragrafów wymienionych w punkcie 7).
2. Planowane dochody i wydatki nie zostały wprawdzie wykonane w pełni, jednak Zarząd Powiatu dochował należytej staranności przy jego wykonywaniu.
3. W roku 2021 wydatki majątkowe osiągając poziom 27,4% ogółu wydatków wskazują na utrzymanie prorozwojowego kursu prowadzonego przez Powiat Świecki.
4. Nie stwierdzono zdarzeń, które mogłyby być podstawą do wszczęcia postępowania o naruszenie dyscypliny budżetowej.
5. Komisja Rewizyjna Rady Powiatu Świeckiego w trakcie swoich prac nie stwierdziła nieprawidłowości i nie wnosi uwag do sposobu realizacji budżetu za 2021 rok.

Komisja Rewizyjna Powiatu Świeckiego powyższą opinię przyjęła:

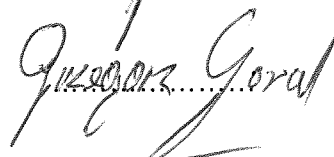
Za przyjęciem opinii - 5 głosów  
Przeciw przyjęciu opinii - 0 głosów  
Wstrzymało się od głosu - 0 głosów  
Nieobecni 0

W głosowaniu wzięło udział członków Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Świeckiego.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej - Marek Mazurek

.....  


Wiceprzewodniczący Komisji Rewizyjnej - Grzegorz Goral

.....  


Członek Komisji Rewizyjnej - Waldemar Fura

.....  


Członek Komisji Rewizyjnej - Brunon Han

.....  


Członek Komisji Rewizyjnej - Grzegorz Tomaszewski

.....  
