

Uchwała Nr 8/S/2021
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 08.04.2021 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Wąbrzeźnie sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach rachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021, poz. 305), Zarządzenia Nr 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Wąbrzeskiego za 2020 rok

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu w Wąbrzeźnie wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2020 rok.

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:

1. Rada Powiatu zatwierdziła budżet na 2020 r. po stronie dochodów w wysokości 48.637.533,23 zł i po stronie wydatków w wysokości 50.467.813,53 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 1.830.280,30 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 55.589.397,14 zł,
- po stronie wydatków 60.913.492,21 zł,
- planowany deficyt 5.324.095,07 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych środków i niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikające rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonych odrębnymi ustawami oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S i Rb-28S.

2. W 2020 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 53.547.449,92 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 6.835.979,54 zł, tj. 12,8% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 96,3%, w tym dochodów bieżących 97,0% oraz dochodów majątkowych 92,3%.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 3.238.481,16 zł, przy zakładanym planie 4.865.049,54 zł.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niższej realizacji dochodów.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 37,9 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 19,3 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 42,8 %.

Realizacja dochodów za 2020 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 98,2 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 92,2 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 10.502.400,58 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- udziały w podatku dochodowym 6.016.968,33zł, tj. 95,1% planu,
- opłata komunikacyjna 530.901,25 zł, tj. 106,2% planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2020 roku stan należności wymagalnych wyniósł 87.566,61zł, co stanowi 0,2% wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 21.077.126 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 12.911.758 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 21.967.923,34 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 5.255.872,30 zł, tj. 76,2 % planu,
- zlecone 9.155.244,05 zł, tj. 98,9 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 80,1 %, a wydatków majątkowych - 19,9 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2020 rok wyniosła 52.837.349,24 zł, to jest 86,7 % planu, w tym wydatków bieżących 87,5 % i wydatków majątkowych 83,6 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 27.635.901,08 zł, wykonano 26.659.029,35 zł, co stanowi 96,5 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2020 roku zostały zrealizowane w kwocie 9.177.614,96 zł, co stanowi 82,3 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Powiatu dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 96,2 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Zarządu za 2020 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 710.100,68 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 5.324.095,07 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2020 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 845.452 zł. Natomiast spłacono kwotę 845.452 zł, co stanowi 100,0 % planu.

Powiat zabezpieczył w budżecie środki na realizację w 2020 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2020 roku zadłużenie jednostki wyniosło 11.730.633 zł, co stanowi 21,9% dochodów wykonanych ogółem.

5. 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.

6. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Pouczenie :

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

Przewodniczący Składu Orzekającego

Robert Pawlicki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy