

Uchwała Nr SO-17/0954/241/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 kwietnia 2021 roku

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Wągrowieckiego za rok 2020
wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r., ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Bekala

Członkowie: Aldona Pruska

Edyta Zastrow

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Wągrowieckiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Wągrowieckiego za rok 2020 wraz z informacją o stanie mienia Powiatu, przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2021 roku.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na rok 2020 (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2032 (po zmianach) oraz sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2020 rok.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu oraz część tabelaryczną.

1. W części opisowej sprawozdania przedstawiono wykonane dochody budżetu wg źródeł ich pozyskania, z wyszczególnieniem dochodów z subwencji ogólnej, dotacji celowych, środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i dochodów własnych, oraz zaprezentowano wydatki budżetu w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej wg grup paragrafów. Ponadto wskazano stan zaległości w dochodach należnych Powiatowi oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania tych dochodów. Odrębnie przedstawiono wydatki inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, z wyodrębnieniem zadań wieloletnich i jednorocznych. Omówiono dochody i wydatki związane z ochroną środowiska. Poinformowano o wykonanych przychodach i rozchodach oraz stanie zadłużenia Powiatu na dzień 31 grudnia 2020 roku. Podano, w jakim zakresie Zarząd Powiatu skorzystał z upoważnień ustalonych w uchwale budżetowej. A także przedstawiano wpływ pandemii COVID-19 na wykonanie budżetu 2020 roku.

2. W części tabelarycznej przedstawiono:
 - dochody i wydatki, w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową;
 - dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych Jednostce odrębnymi ustawami;
 - dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego;
 - dotacje udzielone z budżetu Powiatu;
 - dochody i wydatki związane z ochroną środowiska;
 - przychody i rozchody budżetu;
 - środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych i wydatki nimi finansowane.
3. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, co spełnia wymogi art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2020 spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Powiatu Wągrowieckiego za rok 2020 został wykonany nadwyżką w wysokości 3.164.990,61 zł (przy planowanym deficycie budżetu w kwocie -7.289.303,23 zł), bowiem:
 - a) dochody wykonano w wysokości 95.286.806,07 zł, co stanowi 97,87% planu, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 90.648.421,69 zł, co stanowi 97,64% planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 4.638.384,38 zł, co stanowi 102,42% planu;
 - b) wydatki wykonano w wysokości 92.121.815,46 zł, co stanowi 88,02% planu, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 89.076.533,77 zł, co stanowi 96,13% planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 3.045.281,69 zł, co stanowi 25,38% planu.Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. W roku sprawozdawczym Powiat dysponował wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 8.655.589,23 zł, które w całości zostały zaangażowane w finansowanie budżetu roku 2020.

Rozchody zrealizowano w kwocie 1.366.286 zł (100% planu), z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów.

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020.
3. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że na dzień 31 grudnia 2020 roku zadłużenie Powiatu z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosło 25.050.570 zł, co stanowi 26,29% wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne

nie wystąpiły.

4. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 5.232.081,34 zł. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S stwierdzono, iż (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Plan | Wykonanie | Zobowiązania | wykonanie + zobowiązania (5+6) | przekroczenie (7-4) |
|---------------------|----------|----------|------------|------------|--------------|--------------------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 710 | 71012 | 4300 | 229 860,00 | 229 523,33 | 415,79 | 229 939,12 | 79,12 |
| 710 | 71015 | 4300 | 23 249,00 | 23 193,41 | 309,30 | 23 502,71 | 253,71 |
| 710 | 71015 | 4360 | 2 131,00 | 2 130,51 | 66,00 | 2 196,51 | 65,51 |
| 750 | 75019 | 3030 | 289 000,00 | 271 558,12 | 21 976,71 | 293 534,83 | 4 534,83 |
| 750 | 75020 | 4260 | 182 167,00 | 172 328,09 | 20 166,58 | 192 494,67 | 10 327,67 |
| 754 | 75411 | 4210 | 177 011,00 | 177 004,79 | 1 965,19 | 178 969,98 | 1 958,98 |
| 754 | 75411 | 4260 | 53 793,00 | 53 791,26 | 6 585,56 | 60 376,82 | 6 583,82 |
| 754 | 75411 | 4300 | 76 403,00 | 76 396,84 | 263,10 | 76 659,94 | 256,94 |
| 801 | 80115 | 4360 | 24 202,00 | 23 873,50 | 396,75 | 24 270,25 | 68,25 |
| 801 | 80117 | 4260 | 13 054,00 | 13 054,00 | 2 600,00 | 15 654,00 | 2 600,00 |
| 801 | 80120 | 4260 | 215 171,00 | 207 507,88 | 38 338,37 | 245 846,25 | 30 675,25 |
| 801 | 80120 | 4300 | 94 502,00 | 94 502,00 | 447,89 | 94 949,89 | 447,89 |
| 801 | 80121 | 4260 | 57 980,00 | 57 980,00 | 4 310,00 | 62 290,00 | 4 310,00 |
| 852 | 85202 | 4260 | 57 507,77 | 57 498,83 | 3 124,13 | 60 622,96 | 3 115,19 |
| 852 | 85202 | 4360 | 3 100,00 | 3 099,08 | 183,27 | 3 282,35 | 182,35 |
| 853 | 85333 | 4260 | 17 702,00 | 17 631,61 | 3 376,24 | 21 007,85 | 3 305,85 |
| 853 | 85333 | 4360 | 4 985,00 | 4 981,71 | 7,92 | 4 989,63 | 4,63 |
| 854 | 85406 | 4300 | 31 157,00 | 31 134,68 | 214,83 | 31 349,51 | 192,51 |
| 854 | 85410 | 4260 | 129 411,00 | 115 678,67 | 14 947,22 | 130 625,89 | 1 214,89 |
| 854 | 85420 | 4260 | 216 587,00 | 216 587,00 | 39 387,69 | 255 974,69 | 39 387,69 |
| Kwota przekroczenia | | | | | | | 109 565,08 |

W sprawozdaniu wskazano, iż powyższe zobowiązania niewymagalne powstały w związku „z upoważnieniem § 6 pkt 4 Uchwały Nr XV/134/2019 Rady Powiatu Wągrowieckiego z dnia 18.12.2019 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2020 rok”.

W uchwale Nr XV/134/2019 z dnia 18 grudnia 2019 roku w sprawie uchwały budżetowej na 2020 rok Rada Powiatu:

- 1) upoważniła Zarząd Powiatu do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych powiatu do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 6 pkt 4);
 - 2) ustaliła kwotę 6.000.000 zł, do której Zarząd Powiatu może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 8).
5. Ze sprawozdania wynika, że w 2020 roku Powiat pozyskał środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 1.856.263 zł. Na str. 122 sprawozdania poinformowano, że „Środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 1.832.760 zł nie zostały wykorzystane w 2020 roku. Z uwagi na występujące trudności techniczne i proceduralne podjęto decyzję o odstąpieniu od przetargu. Dla zapewnienia ciągłości wieloletniej inwestycji pn. „Rozbudowa

i dostosowanie do aktualnych wymagań istniejącego obiektu Szpitala ZOZ Wągrowcu” środki zostaną wprowadzone do budżetu w 2021 roku w załączniku przychodów w § 905.”.

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Jednostka posiada w podziale na jednostki organizacyjne, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2020, a także wydatki związane z utrzymaniem mienia w okresie sprawozdawczym.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Bekała

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.