

Uchwała Nr SO-16/0954/150/2022

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 kwietnia 2022 roku**

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Wągrowieckiego za 2021 rok
wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 r., 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, z późn. zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Wągrowieckiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 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 2021 rok oraz informacja o stanie mienia Powiatu, przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2022 roku.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na rok 2021 (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2021-2035 (po zmianach) oraz sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za rok 2021.

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, środków pozyskanych z innych źródeł 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. Poinformowano o zobowiązaniach niewymagalnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2021. 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. Wskazano wydatki inwestycyjne ujęte w wykazie wydatków niewygasających z upływem roku 2021. Omówiono dochody i wydatki związane z ochroną środowiska. Poinformowano o wykonanych przychodach i rozchodach budżetu oraz stanie zadłużenia Powiatu

na dzień 31 grudnia 2021 roku. Podano, w jakim zakresie Zarząd Powiatu skorzystał z upoważnień ustalonych w uchwale budżetowej. A także przedstawiano wpływ pandemii COVID-19 na wykonanie budżetu 2021 roku oraz sposób wydatkowania środków otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

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;
- środki z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 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.

4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 rok 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 2021 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 2021 został wykonany z deficytem w wysokości 10.187.601,60 zł (pokrytym niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.856.263,00 zł oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 8.331.338,60 zł), bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 95.696.813,67 zł, co stanowi 100,40 % planu, z tego:
- dochody bieżące w kwocie 91.148.743,62 zł, co stanowi 101,67% planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 4.548.070,05 zł, co stanowi 80,24% planu;
- b) wydatki zrealizowano w wysokości 105.884.415,27 zł, co stanowi 91,37 % planu, z tego:
- wydatki bieżące w kwocie 83.935.307,23 zł, co stanowi 97,01% planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 21.949.108,04 zł, co stanowi 74,73% 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 zrealizował przychody budżetu w łącznej wysokości 24.204.293,84 zł, w tym: wyemitował obligacje w kwocie 13.750.000,00 zł (100,00% planu), a także dysponował niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.856.263,00 zł oraz wolnymi środkami,

o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 8.598.030,84 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2021.

Rozchody budżetu zrealizowano w łącznej wysokości 3.632.868,00 zł (100% planu), z tego: z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 1.366.286,00 zł oraz przelewów na rachunki lokat w kwocie 2.266.582,00 zł.

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021.

3. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku wynika, że zadłużenie Powiatu z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2021 roku wyniosło 37.434.284,00 zł, co stanowi 39,12% 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 2021 Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 5.430.547,07 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	265 421,00	265 323,47	488,70	265 812,17	391,17
710	71015	4300	49 788,00	49 748,47	142,50	49 890,97	102,97
750	75019	3030	289 000,00	269 869,97	30 828,29	300 698,26	11 698,26
750	75020	4210	607 850,00	581 407,61	36 425,21	617 832,82	9 982,82
750	75020	4260	180 399,00	165 311,76	24 261,00	189 572,76	9 173,76
750	75020	4300	1 043 844,00	1 042 270,31	26 359,55	1 068 629,86	24 785,86
754	75411	4210	221 059,00	221 052,03	3 258,61	224 310,64	3 251,64
754	75411	4260	70 164,00	70 162,59	21 126,53	91 289,12	21 125,12
754	75411	4300	76 529,00	76 501,10	182,60	76 683,70	154,70
754	75411	4360	10 641,00	10 629,50	29,28	10 658,78	17,78
801	80115	4260	356 960,00	351 247,88	55 839,32	407 087,20	50 127,20
801	80115	4300	289 364,00	288 325,14	1 492,69	289 817,83	453,83
801	80115	4360	19 826,00	19 729,16	405,15	20 134,31	308,31
801	80117	4260	17 886,00	17 186,00	1 490,00	18 676,00	790,00
801	80120	4260	320 761,00	310 660,69	52 185,09	362 845,78	42 084,78
801	80121	4260	40 886,00	40 086,00	3 503,00	43 589,00	2 703,00
801	80148	4260	4 581,00	4 549,24	545,00	5 094,24	513,24
801	80148	4300	1 512,00	1 372,14	148,50	1 520,64	8,64
852	85202	4260	50 315,00	50 314,37	4 526,92	54 841,29	4 526,29
852	85202	4300	115 980,00	115 943,22	1 378,22	117 321,44	1 341,44
852	85202	4360	2 618,00	2 617,60	366,54	2 984,14	366,14
853	85333	4260	20 090,00	19 301,31	1 936,79	21 238,10	1 148,10
854	85410	4260	123 557,00	116 031,47	20 706,16	136 737,63	13 180,63
854	85420	4260	211 961,00	208 438,84	15 104,81	223 543,65	11 582,65
854	85420	4360	1 500,00	1 467,41	53,08	1 520,49	20,49
Kwota przekroczenia							209 838,82

W sprawozdaniu wskazano, iż powyższe zobowiązania niewymagalne powstały w związku

„z upoważnieniem § 6 pkt 4 Uchwały Nr XXV/216/2020 Rady Powiatu Wągrowieckiego z dnia 22.12.2020 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2021 rok”.

Rada Powiatu Wągrowieckiego w uchwale Nr XXV/216/2020 z dnia 22 grudnia 2020 roku w sprawie uchwały budżetowej na 2021 rok:

- 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 6.000.000,00 zł, do której Zarząd Powiatu może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 8).

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia Powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku zawiera 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 2021, 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.