

UCHWAŁA Nr SO-5/0954/156/2021

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 23 kwietnia 2021 roku

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

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 składzie:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka
Członkowie: Aleksandra Marszałek
Renata Konowalek

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

o p i n i ę p o z y t y w n ą

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Kolskiego za 2020 rok załączone do uchwały Zarządu Powiatu Kolskiego Nr 0025.123.182.2021 z dnia 24 marca 2021 roku, przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 31 marca 2021 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2020 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 113.204.120,41 zł, zrealizowano w kwocie 116.497.625,73 zł, co stanowi 102,91% planu, z tego: dochody bieżące – 100.619.795,86 zł, co stanowi 100,46% planu oraz dochody majątkowe – 15.877.829,87 zł, co stanowi 121,76% planu,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 118.354.522,45 zł, zrealizowano w kwocie 110.238.243,84 zł, co stanowi 93,14% planu, z tego: wydatki bieżące – 88.175.466,96 zł, co stanowi 94,37% planu oraz wydatki majątkowe – 22.062.776,88 zł, co stanowi 88,56% planu.

Budżet roku 2020 zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w kwocie 6.259.381,89 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 5.150.402,04 zł.

Wynik operacyjny wykonania budżetu 2020 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią (nadwyżka operacyjna) i wynosi 12.444.328,90 zł przy planowanej nadwyżce operacyjnej wynoszącej 6.723.350,34 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

3. Przychody budżetu wyniosły 16.246.793,76 zł (z tego: przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§950/ w wysokości 4.443.798,49 zł, przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych /§ 957/ w wysokości 11.749.069,01 zł oraz przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych /§ 905 i § 906/ w wysokości 53.926,26 zł), natomiast rozchody budżetu zrealizowano w wysokości 1.221.063,99 zł (spłata otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§992/). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. Powiat posiadał zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 3.222.734,50 zł, co stanowi równowartość 2,77% zrealizowanych dochodów budżetu.

W sprawozdaniu Zarząd zamieścił dane o poziomie zadłużenia oraz krótką informację o przychodach i rozchodach budżetu (str. 2, 3 i 52 sprawozdania i załącznik nr 6) w tym wskazał, iż przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych /§957/ wynoszą 11.802.995,27 zł, tj. nie uwzględnił, iż część środków z tej nadwyżki w wysokości 53.926,26 zł stanowią przychody 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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków, które od 2019 roku stanowią odrębną kategorię przychodów klasyfikowaną w §§ 905 i 906.

4. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji. Zestawienia tabelaryczne obejmują również dane o wykonaniu wydatków majątkowych wg zadań, udzielonych dotacjach z podaniem ich przeznaczenia i beneficjentów.

W części opisowej omówiono źródła uzyskanych dochodów i rodzaje ważniejszych grup wydatków poniesionych w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej z podaniem przyczyn odchylenia poziomu realizacji dochodów i wydatków od kwot zaplanowanych w budżecie, w tym niższego niż planowano poziomu wykonania wydatków inwestycyjnych, a także przyczyn braku realizacji części zadań lub przyczyn przesunięcia ich realizacji na następne lata. Sprawozdanie zawiera również informację o poziomie zobowiązań i należności powiatu.

Zarząd poinformował o przyczynach poniesienia wydatków z tytułu kar i odszkodowań w § 4590 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób/ w rozdz. 60014 /Drogi publiczne powiatowe/ w kwocie 5.000,00 zł (strona 22 i 26 części opisowej sprawozdania).

5. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku wynika, że w 2020 roku zaciągnięto zobowiązania niewymagalne (nie stanowiące zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i pochodnych) ponad plan wydatków. W części opisowej sprawozdania Zarząd przy omawianiu wydatków w poszczególnych działach wyjaśnił przyczyny wystąpienia zobowiązań, które po zsumowaniu z wykonanymi wydatkami przekraczają roczny plan np. na str. 28, 42, 43 i 44, a w dalszej części sprawozdania (str. 52) poinformował, że wszystkie zobowiązania wykazane na koniec roku w sprawozdaniu Rb-28S są niewymagalne i dotyczą ciągłości działania jednostek budżetowych.
 6. W sprawozdaniu Zarząd poinformował o dochodach z opłat i kar uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 47.967,35zł, co stanowi 106,59% planu (załącznik Nr 9) oraz o wielkości wydatków poniesionych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej. Należy jednak zauważyć, że wykonanie wydatków wyniosło 13.747,20 zł, tj. w wysokości 30,55% kwoty zaplanowanej w uchwale budżetowej. Przyczyny niskiej realizacji w/w wydatków podano na str. 52 części opisowej sprawozdania. Skład Orzekający zwraca uwagę na treść przepisu art. 403 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2020 r. poz. 1219 z późn. zm.), który stanowi, iż do zadań powiatów należy finansowanie ochrony środowiska w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 18, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6, stanowiących dochody budżetów powiatów, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy. Skoro nie było możliwości wykorzystania wymienionych wyżej dochodów na zadania z zakresu ochrony środowiska w 2020 roku, to równowartość tych środków winny być powiększone planowane wydatki na zadania z zakresu ochrony środowiska w bieżącym roku.
 7. Sprawozdanie zawiera informacje o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, dokonanych w trakcie roku budżetowego z wyspecyfikowaniem zadań i kwot planu po zmianach oraz uchwał zmieniających plan wydatków, a także zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
 8. Analiza porównawcza prezentowanych danych 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 dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.
- II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2020 r. i przedstawiono zmiany, jakie wystąpiły

w stanie mienia komunalnego w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji.

Informacja zawiera dane o łącznej wartości (brutto) mienia Powiatu Kolskiego w poszczególnych grupach środków trwałych oraz w podziale na poszczególne jednostki organizacyjne Powiatu. W informacji w ujęciu rzeczowym podano wartość zmniejszeń i zwiększeń gruntów oraz pozostałych składników majątku trwałego w poszczególnych jednostkach organizacyjnych powiatu. W dalszej części informacji wymieniono posiadane przez Powiat środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte) z podaniem nakładów poniesionych na poszczególne zadania, a także dane o dochodach uzyskanych z mienia Powiatu w 2020 roku.

W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Zofia Ligocka

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.