

Uchwała Nr 18/S/2021
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 26 kwietnia 2021 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego 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 r., poz. 305) oraz Zarządzenia Nr 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego za 2020 rok

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego 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 Izby 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 62 392 394,88 zł i po stronie wydatków w wysokości 67 922 950,47 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 5 530 555,59 zł.

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

- po stronie dochodów 69 653 674,48 zł,
- po stronie wydatków 74 942 274,48 zł,
- planowany deficyt 5 288 600,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganego kredytu.

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 69 270 798,08 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 14 430 510,62 zł, tj. 20,8% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,5%, w tym dochodów bieżących 95,4% oraz dochodów majątkowych 118,5%.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2 271 149,64 zł, przy zakładanym planie 3 791 490,01 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 530 000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 152 594,13 zł., co stanowi 28,8% planu.

Skład Orzekający zwraca uwagę, na niski poziom realizacji dochodów ze sprzedaży nieruchomości. Dochody z tego tytułu zaplanowano w wysokości 500 000 zł, natomiast wykonano w wysokości 129 814,50 zł, co stanowi 26,0% planu. W sprawozdaniu opisano przyczyny niskiego poziomu realizacji tych dochodów.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że niski poziom realizacji dochodów ze sprzedaży nieruchomości w 2020 roku wpływa niekorzystnie na kształtowanie się indywidualnego wskaźnika zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2021-2023.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 38,0% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz subwencje z budżetu państwa, stanowiące 37,9% planowanych dochodów. Dochody własne w planie dochodów stanowiły natomiast 24,1%.

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

- dochody własne 91,5%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 103,9%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 15 390 100,40 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- udziały w podatku dochodowym 8 999 765,28 zł, tj. 98,2% planu
- opłata komunikacyjna 955 278,13 zł, tj. 59,5% planu

W sprawozdaniu zawarto wyjaśnienia dotyczące niskiego poziomu realizacji dochodów z tytułu opłat komunikacyjnych.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2020 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1 200 245,71 zł, co stanowi 1,7% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważył wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 494 317,80 zł. W sprawozdaniu nie zawarto informacji dotyczących podejmowanych działań w zakresie egzekucji należności wymagalnych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 26 382 186,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 17 980 629,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 27 498 511,68 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 3 268 217,50 zł, tj. 76,0% planu,
- zlecone 11 248 568,98 zł, tj. 98,3% planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 483 301,99 zł, tj. 136,6% planu,
- środki na dofinansowanie własnych zadań powiatów pozyskanie z innych źródeł (§ 270 i § 629) 5 576 291,50 zł, tj. 176,2% planu,
- otrzymane z funduszy celowych 6 354 307,58 zł, tj. 100,7% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 76,2%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 23,8%.

Realizacja wydatków ogółem za 2020 rok wyniosła 68 835 181,28 zł, to jest 91,8% planu, w tym wydatków bieżących 92,3% i wydatków majątkowych 90,5%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 35 059 956,29 zł, wykonano 34 276 532,56 zł, co stanowi 97,8% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2020 roku zostały zrealizowane w kwocie 16 164 819,83 zł, co stanowi 90,5% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Powiatu dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 92,2%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 2 169 926,01 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Zarządu Powiatu za 2020 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 435 616,80 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 5 288 600,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2020 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 800 000,00 zł i spłacono w pełnej wysokości.

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 21 938 682,00 zł, co stanowi 31,7% dochodów wykonanych ogółem.

5. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych.

6. Do sprawozdania z wykonania budżetu 2020 roku załączono informację o stanie mienia komunalnego zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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

Piotr Wasiak
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy