

Uchwała Nr 16/S/2021
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 23 kwietnia 2021 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Chełmińskiego 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 Chełmińskiego za 2020 rok

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Chełmińskiego 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 80 835 956,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 97 453 626,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 16 617 670,00 zł.

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

- | | |
|-----------------------|-------------------|
| – po stronie dochodów | 91 728 068,57 zł, |
| – po stronie wydatków | 88 238 822,29 zł, |
| – planowany nadwyżka | 3 489 246,28 zł. |

Wskazano przeznaczenie nadwyżki budżetowej.

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 91 467 962,84 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 18 625 785,11 zł, tj. 20,4% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,7%, w tym dochodów bieżących 99,6% oraz dochodów majątkowych 100,1%.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 9 015 354,69 zł, przy zakładanym planie 9 308 400,52 zł.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 41,1% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz subwencje z budżetu państwa, stanowiące 40,1% planowanych dochodów. Dochody własne w planie dochodów stanowiły natomiast 18,1%.

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

- | | |
|--------------------|---------|
| – dochody własne | 103,1%, |
| – subwencja ogólna | 100,0%, |
| – dotacje celowe | 97,9%. |

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 17 778 730,60 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- udziały w podatku dochodowym 10 388 287,79 zł, tj. 104,7% planu
- opłata komunikacyjna 1 039 605,98 zł, tj. 98,1% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2020 roku stan należności wymagalnych wyniósł 783 877,31 zł, co stanowi 0,8% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 106 338,75 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych (wezwania do zapłaty, wystawianie tytułów wykonawczych).

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 36 802 455,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 25 537 030,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 36 886 777,24 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano m. in. na zadania:

- własne 15 928 846,70 zł, tj. 97,8% planu,
- zlecone 10 023 075,59 zł, tj. 95,6% planu,
- środki na dofinansowanie własnych zadań powiatów pozyskanie z innych źródeł (§ 270 i § 629) 5 094 521,00 zł, tj. 100,0% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 73,9%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 26,1%.

Realizacja wydatków ogółem za 2020 rok wyniosła 84 754 435,90 zł, to jest 96,1% planu, w tym wydatków bieżących 96,9% i wydatków majątkowych 93,6%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 40 324 701,88 zł, wykonano 39 848 226,17 zł, co stanowi 98,8% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2020 roku zostały zrealizowane w kwocie 21 579 917,83 zł, co stanowi 93,6% 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 99,4%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 9 667 659,66 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Zarząd Powiatu za 2020 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 6 713 526,94 zł wobec planowanej, rocznej nadwyżki w wysokości 3 489 246,28 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2020 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 721 436,00 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 855 004,00 zł, co stanowi 0,9% dochodów wykonanych ogółem.

W okresie sprawozdawczym Zarząd Powiatu w ramach posiadanego upoważnienia udzielił pożyczki w kwocie 300 000,00 zł.

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.

7. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planu finansowego SP ZOZ w Chełmnie za 2020 rok. Dane te przedstawiają między innymi wynik z działalności oraz stan należności i zobowiązań z wyodrębnieniem należności i zobowiązań wymagalnych tego podmiotu.

Zgodnie z danymi zawartymi w przedłożonym sprawozdaniu SP ZOZ, należności wymagalne wystąpiły w kwocie 39 871,42 zł, a zobowiązania wymagalne w kwocie 379 752,75 zł. Wynik finansowy netto tej jednostki na koniec 2020 roku był dodatni i wyniósł 2 848 127,23 zł, wobec planowanego rocznego wyniku w wysokości 1 147 242,00 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę na wystąpienie zobowiązań wymagalnych w kwocie 379 752,75 zł. Ich poziom obniżył się w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 1 675 765,08 zł.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność dalszego monitorowania sytuacji finansowej SP ZOZ w Chełmnie przez organ tworzący, w szczególności pod kątem kształtowania się poziomu zobowiązań wymagalnych wobec kontrahentów.

8. 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

Piotr Wasiak
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy