

Uchwała Nr 2/S/2022
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 23.03.2022 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Grudziądzkiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 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 ze zm.), 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, poz. 305 ze zm.), Zarządzenia Nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 2021 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Grudziądzkiego za 2021 rok

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Grudziądzkiego 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 Izbie Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2021 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 2021 r. po stronie dochodów w wysokości 37.072.323,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 42.943.406,00 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 5.871.083,00 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 37.033.619,19 zł,
- po stronie wydatków 47.076.654,11 zł,
- planowany deficyt 10.043.034,92 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów, pożyczek, wolnych środków i niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu.

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 2021 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 39.128.957,19 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 3.696.712,32 zł, tj. 9,4% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 105,7 %, w tym dochodów bieżących 105,2% oraz dochodów majątkowych 110,5 %.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 906.939,12 zł, przy zakładanym planie 1.725.640,00 zł.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 51,6 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 31,6 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 16,8 %.

Realizacja dochodów za 2021 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 112,0 %,
- subwencja ogólna 103,9 %,
- dotacje celowe 99,2 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 13.093.396,79 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- udziały w podatku dochodowym 8.402.546,76 zł, tj. 111,8 % planu,
- opłata komunikacyjna 1.327.344,35 zł, tj. 114,5 % planu.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 19.878.368 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 3.308.475 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 6.157.192,40 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 927.573,07 zł, tj. 52,9 % planu,
- zlecone 1.653.896,22 zł, tj. 88,7 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 70,1 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 29,9 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2021 rok wyniosła 36.006.476,88 zł, to jest 76,5 % planu, w tym wydatków bieżących 91,0 % i wydatków majątkowych 42,4 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 11.458.914,00 zł, wykonano 11.172.678,80 zł, co stanowi 97,5 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2021 roku zostały zrealizowane w kwocie 5.965.181,42 zł, co stanowi 42,4% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania

Dotacje z budżetu Powiatu dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,8 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Zarządu za 2021 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 3.122.480,31 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 10.043.034,92 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2021 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2.200.000 zł. Natomiast spłacono kwotę 2.200.000 zł, co stanowi 100,0 % planu.

Powiat zabezpieczył w budżecie środki na realizację w 2021 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2021 roku zadłużenie jednostki wyniosło 3.800.000 zł, co stanowi 9,7 % dochodów wykonanych ogółem.

5. Do sprawozdania z wykonania budżetu 2021 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

Robert Pawlicki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy