



Uchwała Nr 2/S/2021
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 26.03.2021 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Grudziądzkiego 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, poz. 305), Zarządzenia Nr 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 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 2020 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 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 39.465.168,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 43.365.168,00 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 3.900.000,00 zł.

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

- po stronie dochodów 37.973.444,61 zł,
- po stronie wydatków 44.673.444,61 zł,
- planowany deficyt 6.700.000,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów, pożyczek, wolnych środków i niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikające rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonych odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

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 41.267.130,14 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 7.905.893,17 zł, tj.19,2% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 108,7%, w tym dochodów bieżących 100,2 % oraz dochodów majątkowych 168,6 %.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.109.401,83 zł, przy zakładanym planie 1.262.284,00 zł.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 46,0 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 28,7 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 25,3 %.

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

- dochody własne 104,7 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 129,0 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 11.406.209,76 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

- udziały w podatku dochodowym 7.504.658,81 zł, tj. 100,2 % planu,
- opłata komunikacyjna 1.073.463,33 zł, tj. 107,3 % planu.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 17.172.087 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 3.025.832 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 12.371.955,38 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1.166.415,72 zł, tj. 87,5 % planu,
- zlecone 1.677.237,20 zł, tj. 87,2 % planu,
- otrzymane z funduszy celowych 4.960.976,78 zł, tj. 98,8 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 69,3 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 30,7 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2020 rok wyniosła 39.812.873,25 zł, to jest 89,1 % planu, w tym wydatków bieżących 87,6 % i wydatków majątkowych 92,5 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 10.347.563,15 zł, wykonano 9.940.768,98 zł, co stanowi 96,1 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2020 roku zostały zrealizowane w kwocie 12.679.034,63 zł, co stanowi 92,5 % 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 98,1 %.

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 2020 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1.454.256,89 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 6.700.000,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2020 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.100.000 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.100.000 zł, co stanowi 100,0 % planu.

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 6.000.000 zł, co stanowi 14,5% dochodów wykonanych ogółem.

5. Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

6. 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

Robert Pawlicki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy