

Uchwała Nr 11/S/2020
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 24 kwietnia 2020 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu
Powiatu Mogileńskiego za 2019 rok

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 1/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 31 stycznia 2020 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący - Karol Bednarek

Członkowie: - Jan Sieklucki
- Halina Strzelecka

działając na podstawie art.13 pkt 5 i art.19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.)

postanowił:

zaopiniować **pozytywnie** przedłożone przez Zarząd Powiatu Mogileńskiego
sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2019 rok

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

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych Zarząd Powiatu Mogileńskiego przedłożył w dniu 30 marca 2020 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Uchwałę Nr 218/2020 z dnia 19 marca 2020 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Mogileńskiego za 2019 rok oraz informację o stanie mienia Powiatu. Dokumenty te stanowiły przedmiot badania, będący podstawą do wydania niniejszej opinii.

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.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2019 r. Powiat uzyskał dochody w kwocie 65.993.777,40 zł, z czego 384.325,71 zł, czyli 0,6% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,4%.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej – w wysokości 3.183.788,16 zł, tj. 98,5% planu. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 12.162.194,67 zł, tj. 93,7% wielkości planowanych.

Źródła zrealizowanych dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz ich udział w całości osiągniętych dochodów przedstawiają się następująco:

dochody własne	- 17.420.113,83 zł, tj. 26,4% dochodów ogółem,
dotacje celowe	- 13.277.565,57 zł, tj. 20,1% dochodów ogółem,
subwencja ogólna	- 35.296.098,00 zł, tj. 53,5% dochodów ogółem,

Głównym źródłem zrealizowanych dochodów własnych były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, które w roku sprawozdawczym wyniosły 9.474.849,00 zł, stanowiąc jednocześnie 14,4% dochodów ogółem.

Kwota zaległości w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosła o 43.629,21 zł, tj. do kwoty 1.342.528,19 zł. Jednostka podejmowała kroki w celu egzekucji swoich należności.

Dochody majątkowe wykonano w 99,5%, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 68,6% tj. w kwocie 91.895,29 zł (plan 134.000,00 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 72.779.873,01 zł, tj. 94,9% planu, wydatki bieżące stanowią 61.844.576,81 zł, tj. 85,0% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 10.935.296,20 zł, tj. 15,0% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,6% ich planu, a wydatków majątkowych 96,8% planu.

Wykonanie wydatków majątkowych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym. Zwraca uwagę fakt, że aż 82% wydatków inwestycyjnych stanowiła dotacja na zadanie pn.: „Przebudowa i rozbudowa Szpitala Powiatowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mogilnie” w kwocie 8.970.000,00 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Mogileńskiego za 2019 rok wykazuje deficyt w wysokości 6.786.095,61 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 10.994.317,00 zł. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wyniosła 3.764.874,88 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (rozdział 90019) wyniosły 46.387,45 zł i zostały w całości wydatkowane na zadania związane z ochroną środowiska (Rozdział XIII sprawozdania).

Skład Orzekający informuje, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu Powiatu pochodzące z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki, jakie mają być z nich sfinansowane, w następnym roku budżetowym powinny być zaplanowane jako przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.). Przychody z tego źródła należy zaklasyfikować, zgodnie z treścią załącznika Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), w § 905 – Przychody jednostek samorządu terytorialnego 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. Jednocześnie należy podkreślić, iż w roku budżetowym 2020 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Sprawozdanie z wykonania budżetu spełnia wymogi art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w odniesieniu do wydatków finansowanych ze środków unijnych.

W 2019 roku organ stanowiący nie uchwalił wykazu wydatków niewygasających (sprawozdanie Rb-ST według stanu na 31 grudnia 2019 roku).

Powiat według sprawozdania Rb-NDS za 2019 rok zrealizował przychody w wysokości 14.585.095,40 zł, na którą składały się: nadwyżka z lat ubiegłych w wysokości 7.353.855,40 zł, wolne środki w kwocie 331.240,00 zł oraz kredyty i pożyczki w wysokości 6.900.000,00 zł.

Na rochody budżetu dotyczące spłaty kredytów i pożyczek przeznaczono 123.448,00 zł. Spłata zobowiązań wraz z obsługą długu wyniosła w 2019 roku 130.759,98 zł, tj. 0,2 % w stosunku do planowanych dochodów. Powiat uzyskał w okresie sprawozdawczym częściowe umorzenia dwóch pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu w łącznej kwocie 117.792,00 zł.

Zadłużenie Powiatu zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z na koniec 2019 roku wyniosło 6.990.000,00 zł co stanowi 10,6 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Warto zaznaczyć, że Powiat dokonał w roku sprawozdawczym znacznego wydatku bieżącego w kwocie 1.134.898,00 zł z tytułu zwrotu do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Powiatu. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

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.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Zarząd Powiatu Mogileńskiego zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Powiatu budżetu na 2019 rok stwierdzono, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone w art. 267 i art. 269 cytowanej powyżej ustawie o finansach publicznych, stanowi materiał informacyjno-analityczny obrazujący sposób realizacji budżetu i może stanowić podstawę dla organu stanowiącego do dokonania merytorycznej oceny jego wykonania.

Zaznacza się, iż niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2019. Ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił zaopiniować jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty otrzymania.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Karol Bednarek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy