

Uchwała Nr 1/S/2022
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 30 marca 2022 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Toruńskiego 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 z późn. 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 z późn. 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:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Toruńskiego za 2021 rok

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Toruńskiego wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby 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 gminy,

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 123 492 707,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 132 313 573,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 8 820 866,00 zł.

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

- po stronie dochodów 128 018 805,00 zł,
- po stronie wydatków 136 056 380,00 zł,
- planowany deficyt 8 037 575,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi 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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 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 2021 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 132 142 073,85 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 13 171 797,56 zł, tj. 10,0% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 103,2%, w tym dochodów bieżących 103,6% oraz dochodów majątkowych 100,0%.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 14 161 328,98 zł, przy zakładanym planie 16 372 123,00 zł.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 31,2% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 41,4% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 27,4%.

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

- dochody własne 109,7%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 97,1%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 58 200 355,51 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

- udziały w podatku dochodowym od os. fiz. 30 877 107,00 zł, tj. 109,3% planu
- wpływy z opłaty komunikacyjnej 2 624 956,86 zł, tj. 108,8% planu
- wpływy z usług 17 802 551,31 zł, tj. 104,3% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2021 roku stan należności wymagalnych wyniósł 922 845,48 zł, co stanowi 0,7% wykonanych dochodów.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 39 903 081,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 20 933 765,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 34 038 637,34 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	16 226 501,79 zł, tj. 88,7% planu,
– zlecone	8 445 232,41 zł, tj. 98,9% planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	74 895,88 zł, tj. 97,5% planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	702 057,74 zł, tj. 80,3% planu,
– otrzymane z funduszy celowych	2 314 396,41 zł, tj. 215,8% planu,
– otrzymane z tytułu pomocy finansowej	1 162 680,56 zł, tj. 104,8% planu

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 77,7%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 22,3%.

Realizacja wydatków ogółem za 2021 rok wyniosła 127 009 367,24 zł, to jest 93,3% planu, w tym wydatków bieżących 95,2% i wydatków majątkowych 86,8%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 60 729 883,00 zł, wykonano 60 441 966,97 zł, co stanowi 99,5% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2021 roku zostały zrealizowane w kwocie 26 335 896,67 zł, co stanowi 86,8% 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 95,3%.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Powiat spełnił wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między wykonanymi bieżącymi dochodami a wydatkami wynosi 18 296 805,72 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Zarządu Powiatu za 2021 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 5 132 706,61 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 8 037 575,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2021 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 875 000,00 zł, którą wykonano w całości.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2021 roku zadłużenie jednostki wyniosło 5 600 000 zł, co stanowi 4,2% 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 2021 roku załączono informację o stanie mienia komunalnego.
7. 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

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy