

## UCHWAŁA NR XIX.128.Z.2021

### SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 12 kwietnia 2021 r.

**w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Białogardzkiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Białogardzkiego za 2020 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego**

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w osobach:

1. Marcin Binaś - Przewodniczący
2. Jolanta Kuźmicka - Członek
3. Marek Dulewicz - Członek

#### **pozytywnie**

opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Białogardzkiego za 2020 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

#### **Uzasadnienie**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Białogardzkiego<sup>1</sup> za 2020 r. przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, w dniu 31 marca br. Opinia została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy danych ujętych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z uwzględnieniem ich istotności dla gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego oraz analizy uchwały budżetowej i jej zmian dokonanych w trakcie roku, a także danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz w zakresie operacji finansowych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2020 r.

- I. 1. W 2020 r. zrealizowano dochody w wysokości 108,40% planu, które w podziale na bieżące i majątkowe wyniosły odpowiednio 99,37% i 521,86% planu. Wydatki budżetowe wykonano na poziomie 95,22% planu. Wykonanie wydatków bieżących w stosunku do ich rocznego planu wyniosło 95,53%. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 88,69% planu.
2. Budżet 2020 r. zamknął się nadwyżką tj. większymi dochodami od zrealizowanych wydatków w wysokości 10 729 876,94 zł (przy planowanym w tym zakresie również nadwyżkowym wynikiem na poziomie 1 936 184,22 zł).

---

<sup>1</sup> Dalej: JST

3. Realizacja wydatków bieżących za 2020 r. nie przekracza osiągniętego w tym okresie poziomu dochodów bieżących, co dało podstawę zachowania wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych na koniec roku budżetowego.
4. Na podstawie analizy przedmiotowego sprawozdania, dokonanej w zakresie wydatkowania środków publicznych, nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków<sup>2</sup> oraz wystąpienia zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania niewymagalne z terminem płatności przypadającym w 2020 r. stanowiły 9,45% wykonanych wydatków.
5. W stosunku do roku ubiegłego nastąpił wzrost należności wymagalnych o 79 377,51 zł (tj. o 6,59%).
6. Przychody budżetu zrealizowano z tytułu wolnych środków (4 071 848,62 zł) oraz z niewykorzystanych środków pieniężnych (29 596,16 zł), o których mowa w art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Środki te zostały przeznaczone na spłatę zaciągniętych kredytów i pożyczek.
7. W 2020 r. z tytułu rozchodów wydatkowano 5 750 000,00 zł – w tym 4 750 000,00 zł na spłatę zaciągniętych zobowiązań oraz 1 000 000,00 zł na udzielone pożyczki<sup>3</sup>.
8. Na koniec okresu sprawozdawczego JST nie posiadała niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji innym podmiotom na realizację zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego, których potencjalna spłata zgodnie z art. 243 ustawy o finansach publicznych, obciążałaby planowane w 2021 r. wydatki budżetowe.
9. Zadłużenie JST z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zmniejszyło się w okresie sprawozdawczym do kwoty 9 526 133,13 zł, tj. 13,04% wykonanych dochodów.
10. Wartości wykonania budżetu na koniec 2020 r. wskazują na zachowanie dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wskaźnik wykonany (lewa strona relacji) wyniósł 7,26% podczas gdy wskaźnik dopuszczalny (prawa strona relacji) wynosił 13,57%.

Przedstawione wyżej wskaźniki ustalone zostały przy założeniu pełnej realizacji dochodów zarówno bieżących, jak i dochodów majątkowych, utrzymania zakładanego poziomu wydatków oraz osiągnięcia planowanych nadwyżek operacyjnych, co wymaga bardzo konsekwentnego działania w zakresie pozyskiwania zaplanowanych dochodów, jak również dyscypliny w ponoszeniu wydatków. Powyższe powinno być przesłanką bieżącego monitorowana w bieżącym budżecie Powiatu wielkości wykonanych.
11. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy

---

<sup>2</sup> Art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

<sup>3</sup> Art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych

klasyfikacji budżetowej), zgodnie z uchwałą budżetową na 2020 r. i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. W prezentacji dochodów w szczególności przeanalizowano realizację subwencji oraz dotacji celowych i na zadania własne, a także dochodów majątkowych. W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono odniesienie dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków oraz wykonanych w roku budżetowym zadań Powiatu.

12. Opiniowane sprawozdanie uwzględnia także plan i wykonanie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, tym samym spełniono obowiązek wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 263 ust. 3 ustawy o finansach publicznych obligatoryjnym elementem sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jest informacja w zakresie stopnia realizacji programów wieloletnich. Ponieważ ww. ustawa nie posługuje się pojęciem programów wieloletnich w stosunku do budżetów jednostek samorządu terytorialnego – uzasadnione jest przyjęcie tezy, że pojęcie programów wieloletnich można utożsamiać z pojęciem przedsięwzięć wieloletnich stanowiących element wieloletniej prognozy finansowej. Dlatego uzasadnione jest umieszczanie w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu rzeczywistego stanu realizowanych przedsięwzięć wieloletnich.

13. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, że z dochodów i wydatków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki<sup>4</sup> - zrealizowano dochody (26 888,51 zł) i wydatki (8 515,00 zł) na podstawie ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska.

Z załącznika Nr 9 do sprawozdania wynika, że JST otrzymała w okresie sprawozdawczym środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 6 361 656,27 zł, które nie były wydatkowane w 2020 r. Skład Orzekający wskazuje w zakresie środków uzyskiwanych przez jednostki samorządu terytorialnego z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (które tak jak dochody pobierane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska – posiadają tzw. „znaczony charakter”), że zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Finansów<sup>5</sup>:

- środki z Funduszu są gromadzone na wyodrębnionym rachunku dochodów i przeznaczane na wydatki ukierunkowane przez charakter dochodów (tj. § 270 dochody na zadania bieżące, § 629 dochody na zadania majątkowe i § 097 na zadania zlecone/poleczone),

<sup>4</sup> Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 8, art. 216 ust. 1 i art. 237 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

<sup>5</sup> pismo nr ST1.4761.8.2021 z dnia 24.02.2021

- organ wykonawczy w gminie dysponuje ww. środkami oraz opracowuje plan finansowy ww. rachunku,
- środki z Funduszu powinny być ujmowane w budżecie z zachowaniem ich wyodrębnienia w ramach szczególnych zasad wykonywania budżetu a wyodrębnienie ewidencji powinno nastąpić w ramach już prowadzonych ksiąg rachunkowych poprzez wprowadzenie do zakładowego planu kont odrębnych kont syntetycznych, analitycznych i pozabilansowych w takim układzie aby możliwym było spełnienie wymagań w zakresie sporządzania sprawozdań finansowych i ich rozliczeń.

**II.** Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2020 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Informacja o stanie majątku Powiatu zawiera dane dotyczące praw własności, a także informację o wartości majątku oraz dane o dochodach z majątku Powiatu uzyskanych w okresie sprawozdawczym. Wielkość mienia obrazuje stan majątku jaki Powiat posiadał, jego wartość i przeznaczenie oraz dane o dochodach Powiatu uzyskane w tym okresie. W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

**III.** Skład Orzekający zauważa, że zgodnie z art. 267 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Zarząd Powiatu nie posiada ustawowego umocowania do przyjmowania sprawozdania rocznego z wykonania budżetu – tak jak wskazano w § 2 uchwały<sup>6</sup> - kompetencja Zarządu w tym zakresie sprowadza się do przedstawienia sprawozdania organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Przedmiotem opiniowania była zgodność jego zakresu i szczegółowości z art. 267 i art. 269 ustawy o finansach publicznych, zgodność danych ujętych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji uchwał organów jednostki samorządu terytorialnego oraz ze sprawozdaniami budżetowymi. Mimo tego, że ze względów formalnych sprawozdanie zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, opinia nie stanowi oceny jego wykonania. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

---

<sup>6</sup> uchwała Nr 18/2020 Zarządu Powiatu w Białogardzie z dnia 19 marca 2020 r. w sprawie sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu Białogardzkiego za rok 2019

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 wyżej wymienionej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje prawo odwołania do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

**Przewodniczący Składu Orzekającego**

**Marcin Binaś**

**podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym**