



**Uchwała Nr 8/S/2022**  
**Składu Orzekającego Nr 3**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 1 kwietnia 2022 r.**

**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Sępoleńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2021 r. wraz z informacją o stanie mienia.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (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 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Dariusz Trzeciński</i>

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za 2021 r.

### Uzasadnienie

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm. - dalej ustawa) Zarząd Powiatu Sępoleńskiego przedłożył w dniu 29 marca 2022 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Uchwałę Nr 75/228/2022 z dnia 28 marca 2022 r., do której dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za 2021 r. wraz z informacją o stanie mienia Powiatu (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. (Dz. U. poz. 2396, z późn. zm.).

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz uchwałą budżetową według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2021 r. Powiat Sępoleński uzyskał dochody w kwocie 64 744 118,72 zł, co stanowi 96,5% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią 62 957 522,11 zł, czyli 99,2% planu, natomiast dochody majątkowe 1 786 596,61 zł, tj. 48,5% wielkości planowanych.

W analizowanym okresie sprawozdawczym, na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, Powiat Sępoleński otrzymał środki w wysokości 3 337 617,22 zł, tj. 76,9% planu. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wyniosły 2 902 205,70 zł, tj. 74,3% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Powiatu Sępoleńskiego w 2021 r. była subwencja ogólna w kwocie 28 540 223,00 zł, co stanowi 44,1% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dochody własne, które wpłynęły w wysokości 19 867 733,49 zł, tj. 30,7% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów był podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 6 819 685,00 zł, tj. 10,5% zrealizowanych dochodów ogółem. Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje osiągnięto w wysokości 16 336 162,23 zł, tj. 25,2% dochodów ogółem.

Na koniec 2021 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 877 305,02 zł, tj. 1,4% w relacji do dochodów ogółem, w tym podatkowe w kwocie 8 368,27 zł. W sprawozdaniu stwierdzono, iż do wszystkich zaległości podjęte zostały działania windykacyjne. Pozytywnym zjawiskiem jest spadek zaległości budżetowych ogółem w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 5 175,55 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 59 844 878,12 zł, tj. 91,9% planu, wydatki bieżące stanowią 56 592 992,52 zł, tj. 94,6% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 3 251 885,60 zł, tj. 5,4% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,1,2% ich planu, a wydatków majątkowych 65,0% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 37 136 631,32 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 2 841 258,89 zł oraz dotacje na zadania bieżące w kwocie 1 410 830,76 zł. Wydatki tytułem obsługi długu zostały zrealizowane w kwocie 444 258,33 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych.

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

Ze sprawozdania wynika, że Powiat Sępoleński zrealizował dochody z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska w wysokości 24 986,86 zł, które w całości przeznaczył na realizację zadań związanych z ochroną środowiska.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Sępoleńskiego za 2021 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 4 899 240,60 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w kwocie 1 995 866,00 zł. W analizowanym okresie sprawozdawczym Powiat wypracował nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w kwocie 6 364 529,59 zł. Przychody ogółem budżetu wyniosły 1 075 530,00 zł w całości z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.

Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 3 071 396,00 zł, tj. 100% planu, w tym spłata kredytów (§ 992) 2 027 500,00 zł oraz lokaty (§ 994) 1 043 896,00 zł. Zadłużenie Powiatu Sępoleńskiego na koniec 2021 r. wyniosło 25 009 894,70 zł, co stanowi 38,6% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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

W sprawozdaniu zamieszczono informacje dotyczące wykonania planu finansowego rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych oraz stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Odniesiono się również do stopnia realizacji upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla organu wykonawczego Powiatu Sępoleńskiego.

W załączniku nr 14 do sprawozdania z wykonania budżetu przedstawiono realizację w 2021 r. programu postępowania naprawczego Powiatu Sępoleńskiego na lata 2020-2022 przyjętego uchwałą Nr XXI/100/2020 Rady Powiatu Sępoleńskiego z dnia 21 kwietnia 2020 r. W niniejszym załączniku przedstawiono efekty finansowe realizowanych w 2021 r. przedsięwzięć naprawczych. Jak wynika z przedłożonej informacji łączna wartość uzyskanych w 2021 r. oszczędności w wydatkach majątkowych wyniosła 4 430 056,96 zł, natomiast w wydatkach osobowych 517 720,05 zł.

Uchwalony program postępowania naprawczego zakłada po jego zakończeniu zachowanie relacji spłat zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy. Z podjętej w dniu 17 grudnia 2021 r. uchwały Nr XLI/180/2021 Rady Powiatu w Sępólnie Krajeńskim w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2022-2028 wynika, iż bezpośrednio po zakończeniu realizacji programu, tj. w latach 2023-2028 zachowana zostanie norma, o której stanowi art. 243 ust. 1 ustawy.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

*Andrzej Tatkowski*  
*Przewodniczący Składu Orzekającego*

**Pouczenie:**

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.