

Uchwała Nr SO-0954/55/11/Ln/2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 kwietnia 2019 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Nowotomyskiego za rok 2018 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 04 marca 2019 roku w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska
Członkowie: Małgorzata Okrent
 Danuta Szczepańska

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 ze zm.), w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Nowotomyskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok oraz informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagą.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było przedłożone tut. Izbie w dniu 01 kwietnia 2019 roku sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Nowotomyskiego za rok 2018 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (wraz ze zmianami dokonanymi przez Radę i Zarząd w ciągu roku budżetowego) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera:

a) Część opisową wraz z zestawieniami tabelarycznymi obejmującymi:

- strukturę zrealizowanych dochodów,
- zestawienie zmian dochodów,
- wykonanie planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- wykonanie wydatków,
- wydatki majątkowe,
- zmian wydatków,

- plan i wykonanie dotacji przekazanych na podstawie odrębnych ustaw, związanych z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego,
- omówienie wykonania planu ważniejszych wydatków z wyodrębnieniem wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi, wydatków majątkowych, rozdysponowanie rezerwy, informację o należnościach i zobowiązaniach powiatu,
- zmiany w wydatkach na programy i projekty realizowane w 2018 roku ze środków z budżetu Unii Europejskiej oraz nie podlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), a także inne środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, niepodlegające zwrotowi,
- stopień realizacji zadań ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Nowotomyskiego na lata 2018-2028.

b) Załączniki do części opisowej:

- zestawienie tabelaryczne planu i wykonania wraz ze stosunkiem procentowym realizacji dochodów,
- zestawienie tabelaryczne planu i wykonania wraz ze stosunkiem procentowym realizacji wydatków,
- plan i wykonanie dotacji celowych przekazanych na podstawie odrębnych ustaw, związanych z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2018 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała w zasadzie zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Występują jedynie uchybienia wskazane w pkt IV opinii.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2018 został wykonany z deficytem budżetowym w kwocie 4.858.104,84 zł, bowiem:

- dochody wykonano w wysokości 66.403.143,89 zł, tj. 98,00 % planu,
- wydatki wykonano w wysokości 71.261.248,73 zł, tj. 85,81 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 63.212.344,11 zł, a wydatki bieżące w kwocie 54.693.112,51 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 18.892.978,61,- zł, w tym 12.000.000,00 zł z tytułu kredytów i pożyczek oraz 6.892.978,61 zł z tytułu wolnych środków.

Rada Powiatu podjęła uchwały o zaciągnięciu pożyczek i kredytów. Skład Orzekający wydał opinie (pozytywne) o możliwości spłaty kredytów i pożyczek na łączną kwotę 12.000.000,00 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 3.603.639,56 zł, co stanowi 100 % planowanych rozchodów z tego tytułu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 wynika, że zadłużenie Powiatu z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2018 roku wyniosło 23.577.790,72 zł, co stanowi 35,50 % wykonanych dochodów.

IV. 1. Skład Orzekający wskazuje, że w przedłożonym sprawozdaniu wystąpiły następujące uchybienia:

- 1) na stronie 99 odnośnie przedsięwzięcia pn. „Wzmocnienie wojewódzkich kolejowych przewozów pasażerskich na obszarze Oddziaływania Aglomeracji Poznańskiej poprzez zwiększenie ilości połączeń kolejowych – dofinansowanie Poznańskiej Kolei Metropolitalne” wskazano okres realizacji na lata 2017-2020, zamiast 2018-2020.
- 2) W tabeli prezentującej „Zmiany w wydatkach na programy i projekty realizowane w 2018 roku ze środków z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki(...)” w projekcie pn. „Odnowienie szlaków rowerowych” wpisano wykonanie wydatków w wysokości 0 %, zamiast 100%.
- 3) W załączniku nr 2 przedstawiającym wykonanie wydatków budżetu (strona 114 sprawozdania) w dz. 752 rozdz. 75212 wyszczególniono błędny paragraf tj. 4700 jednocześnie z nieprawidłową nazwą „zakup materiałów i wyposażenia”, zamiast 4300 „zakup usług pozostałych”, co jest zgodne ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S za IV kwartał 2018 r.

4) W informacji o realizacji Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nowotomyskiego za 2018 rok wskazano błędne okresy realizacji niżej wymienionych przedsięwzięć w porównaniu z ostatnim załącznikiem pn. „Wykaz przedsięwzięć” do Uchwały Nr II/8/2018 Rady Powiatu z dnia 06 grudnia 2018 r., i tak:

- „Tworzenie i modernizacja i aktualizacja rejestrów publicznych oraz standardowych opracowań kartograficznych i tematycznych gromadzonych w Starostwie Powiatowym w Nowym Tomysłu oraz ich udostępnianie za pomocą e-usług” okres realizacji 2016-2018, zamiast 2016-2019 (pozycja nr 1.1.1.1 oraz 1.1.2.1);
- „Modernizacja obiektów sportowych w jednostkach prowadzonych przez Powiat Nowotomyski” okres realizacji 2017-2019, zamiast 2017-2020 (pozycja 1.3.2.2);
- „Przebudowa drogi powiatowej nr 2709P Opalenica –Lwówek” okres realizacji 2017-2019, zamiast 2017-2018; (pozycja 1.3.2.3);
- „Opracowanie dokumentacji projektowo- kosztorysowej na budowę nowego przebiegu drogi wojewódzkiej nr 305 na odcinku od ul. Kolejowej do ul. Celnej w Nowym Tomysłu wraz z uzyskaniem decyzji środowiskowej” okres realizacji 2018-2018, zamiast 2018-2019 (pozycja 1.3.2.5).

2. Analiza sprawozdania wykazała, że z budżetu poniesione zostały wydatki w dz. 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdz. 92120 „Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami”, § 2720 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych” w kwocie 48.413,- zł (plan 50.000,- zł). Udzielenie tego rodzaju dotacji wymaga podjęcia przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego odrębnej uchwały na podstawie art. 81 ustawy o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami.

Skład Orzekający czyni uwagę, że suma dotacji wynikająca z przekazanych do tutejszej Izby (organu nadzoru) uchwał wynosi 28.413,- zł i jest niższa od kwoty przedmiotowych wydatków poniesionych z budżetu (48.413,- zł). Do Izby wpłynęły następujące uchwały Rady Powiatu Nowotomyskiego dot. udzielenia dotacji na prace przy zabytkach:

- Nr XLII/321/2018 z dnia 30 maja 2018 r. (kwota dotacji 18.450,- zł)

- Nr XLII/322/2018 z dnia 30 maja 2018 r. (kwota dotacji 9.963,- zł),

V. Analiza wydatków budżetowych w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 wykazała, że:

- nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
- suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) nie przekracza planu wydatków ustalonego w budżecie.

VI. W niżej wymienionej podziale klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

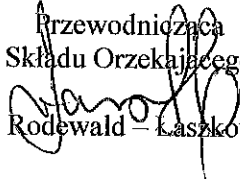
Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60014	4580	Pozostałe odsetki	1.000,00	604,62
600	60014	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	3.430,00	3.426,78
750	75020	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	1.020,00	1.020,00

Odnosnie poniesionych wydatków Zarząd nie zawarł informacji.

VII. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2018 r. przedłożona została „Informacja o stanie mienia Powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.”, co jest wymagane przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W zał. Nr 3 do Informacji, w tabeli podano m.in. uzyskane dochody z mienia (wg tytułów), których suma wynosi 4.451.998,83 zł, podczas gdy suma dochodów z mienia (osiągniętych przez poszczególne jednostki organizacyjne) wykazanych w załączniku Nr 4 do Informacji wynosi 4.425.594,30 zł.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald – Kaszkowska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.