Załącznik nr 10 do protokołu XVIII/2016

Uchwała Nr SO-0954/32/11/Ln/2016

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 22 kwietnia 2016 r.

STAROSTWO POWIATOWE
w Nowym Tomyślu
Kancelaria Ogólna
2016 -04- 25
Nr z rejestru .....
Ilość załączników .....
Podpis .....

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Nowotomyskiego za rok 2015.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 4/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 stycznia 2016 r. ze zmianami w osobach:

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

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Nowotomyskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok oraz informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną:
- z zastrzeżeniem, jak w pkt II.2 uzasadnienia
- z uwagą, jak w pkt I.1.A) uzasadnienia.

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

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było przedłożone tut. Izbie sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Nowotomyskiego za rok 2015 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. 1. 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,

- zestawienie 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 2015 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.

W zakresie spełnienia wymogu z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, tj. przedstawienia stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich, Skład Orzekający wskazuje, że informacje w tym zakresie zostały zamieszczone w różnych częściach sprawozdania, i tak:

- odnoście programu bieżącego pn. „Cyfryzacja i modernizacja baz danych ewidencji gruntów i budynków ...", który był współfinansowany „środkami unijnymi"; okres realizacji programu 2015-2017 - w części sprawozdania (str. 49) pn. „Zmiany w wydatkach na programy i projekty realizowane w 2015 roku ze środków z budżetu Unii Europejskiej ...",

- odnośnie programów majątkowych (Powiat w 2015 realizował trzy programy: Rozbudowa z przebudową drogi powiatowej nr 2723P odcinek Opalenica –granica powiatu; Budowa Młodzieżowego Centrum Podnoszenia Ciężarów przy Zespole Szkół Zawodowych i Licealnych; Budowa Windy w budynku szkoły SOSzW w Zbąszyniu. Realizację pierwszego wymienionego programu rozpoczęto w 2015 roku, natomiast pozostałych dwóch w roku 2014) – w tabeli dot. wydatków majątkowych (str. 30 i 31 sprawozdania) oraz w opisie dot. wydatków (str. 32, 34 oraz 37 sprawozdania).

Zawarte w sprawozdaniu informacje odnośnie programów wieloletnich prezentują dane w zakresie planu i wykonania roku budżetowego 2015, przy czym z niektórych zapisów nie wynika jednoznacznie, że dotyczą one programów wieloletnich.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu na lata 2015-2025 ujęte było również zadanie bieżące pn. „W stronę nowoczesnego kształcenia" z okresem realizacji 2015-2017, dla którego łączne nakłady finansowe ustalono w wysokości 860.419,00 zł, a wydatki miały być ponoszone począwszy od roku 2016 (w roku 2016 - 430.210,00 zł, w roku 2017 - 430.209,00 zł). Skoro w WPF założono, że zadanie rozpocznie się w 2015 r. (pomimo braku wydatków) to można domniemywać, że miało to na celu umożliwienie zawarcia umowy na jego realizację. W sprawozdaniu brak informacji w powyższym zakresie.

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.

Do sprawozdania zbędnie dołączono informację z wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej imienia Kazimierza Hołogi w Nowym Tomyślu podpisane przez

Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej imienia Kazimierza Hołogi w Nowym Tomyślu, bowiem zgodnie z przepisami art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego w/w jednostki przedstawiane jest tylko organowi stanowiącemu.

II.1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2015 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała w zasadzie zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie. Występują jedynie uchybienia wskazane w pkt III opinii.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, ze budżet za rok 2015 został wykonany z nadwyżką budżetową w kwocie 1.294.433,97 zł, bowiem:

- dochody wykonano w wysokości 57.243.191,87 zł, tj. 98,93 % planu,
- wydatki wykonano w wysokości 55.948.757,90 zł, tj. 93,19 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 53.916.672,63 zł i wydatki bieżące w kwocie 49.489.335,79 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 4.690.199,27 zł w tym 2.513.852,00 z tytułu kredytów i pożyczek oraz 2.176.347,27 z tytułu wolnych środków.

Zaciągnięcie kredytu nie zostało poprzedzone wystąpieniem do tutejszej Izby przez Zarząd Powiatu z wnioskiem o wydanie opinii o możliwości spłaty kredytu, skutkiem czego Jednostka nie uzyskała wymaganej opinii. W tym zakresie Skład Orzekający czyni zastrzeżenie.

Wskazać należy, że przepis art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) wymaga, aby w przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90 ustawy, zarząd tej jednostki uzyskał opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki. Przedmiotowy kredyt zaciągnięty został na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań, a więc na cel o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 2.513.852,08 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 2015.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 wynika, że zadłużenie Powiatu z tytułu kredytów i pożyczek o na koniec 2015 roku ogółem wyniosło 10.723.774,12 zł, co stanowi 18,74 % wykonanych dochodów.

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

W zestawieniu tabelarycznym pn. „Plan i wykonanie dotacji celowych przekazanych na podstawie odrębnych ustaw, związanych z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego" w dotacjach dla jednostek spoza sektora finansów publicznych wyszczególniono m.in. dotację w dz. 926 rozdz. 92695 §

2710 „dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących" (plan - 60.000,00 zł; wykonanie - 49.000,00 zł), podczas gdy dotacja ta winna być ujęta w sektorze dla jednostek finansów publicznych. W związku z powyższym kwoty planu i wykonania dotacji dla oraz spoza jednostek sektora finansów publicznych wykazano w nieprawidłowych wysokościach. Prawidłowe kwoty planu i wykonania wynoszą odpowiednio:

- dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych - plan: 727.974,00 zł; wykonanie: 669.615,17 zł;

- dotacje spoza jednostek sektora finansów publicznych - plan: 1.622.922,00 zł; wykonanie: 1.473.192,37 zł (w tym dotacje celowe – plan 459.554,00 zł; wykonanie – 430.213,37 zł).

Jednocześnie w omawianej tabeli (strona 55) stwierdzono omyłkę pisarską przy dziale „Rolnictwo i łowiectwo" rozdział „Spółki wodne", bowiem wpisano dz. 100 rozdz. 10009 zamiast zgodnie z klasyfikacją budżetową dz. 010 rozdz. 01009.

IV. Analiza wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) w dz. 854 rozdz. 85403 zrealizowano w 97,22 % (na plan w kwocie 120.997,00 zł, wykonanie wyniosło 117.644,00 zł).

Z przepisu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych wynika, że równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku.

V. W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	5.000,00	0,00
750	75020	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	10.000,00	2.600,00
756	75618	4580	Pozostałe odsetki	200,00	42,80
756	75618	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	9.000,00	8.900,00

Odnośnie poniesionych wydatków związanych z wypłatą kar i odszkodowań Zarząd na stronie 42 sprawozdania informuje:

- w dz. 756 rozdz. 75618 § 4590 – „ *zwrot za karty pojazdu wydane w latach 2004-2006 na podstawie wyroków sądowych*";

W pozostałym zakresie brak informacji.

VI. Załączona do sprawozdania informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana w szczegółowości wymaganej art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W przedłożonej informacji podano, iż uzyskano dochody z tytułu oddania nieruchomości w dzierżawę i najem w kwocie 247.017,71 zł, natomiast ze sprawozdania budżetowego Rb-27S za IV kwartał 2015 r. wynika, iż Powiat uzyskał dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych (§ 0750 dz. 700 rozdz. 70005 oraz dz. 801 rozdz. 80130) w wysokości 475.780,91 zł

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Beata Rodewald – Laszkowska

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.