

FN, 3022.8.2015

Uchwała Nr SO-0954/41/11/Ln/2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 kwietnia 2015 r.

STAROSTWO POWIATOWE
w Nowym Tomyślu

Kancelaria Ogólna

30.04.2015

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Nowotomyskiego za rok 2014.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zmianami w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszewska
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 2014 rok oraz informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną z uwagą.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było przedłożone tut. Izbie sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Nowotomyskiego za rok 2014 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,
- 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 2014 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:

- odnośnie programów bieżących (Powiat realizował dwa programy, które były współfinansowane „środkami unijnymi”; realizacja programów została zakończona w 2014 r.) - w części sprawozdania (str. 27) pn. „Zmiany w wydatkach na programy i projekty realizowane w 2014 roku ze środków z budżetu Unii Europejskiej ...”;

- odnośnie programów majątkowych (Powiat w 2014 realizował dwa programy: Budowa Młodzieżowego Centrum Podnoszenia Ciężarów, Budowa Windy w budynku szkoły SOSzW w Zbąszyniu; realizację ww. programów rozpoczęto w 2014 r.) – w tabeli dot. wydatków majątkowych (str. 17 i 18 sprawozdania) oraz w opisie dot. wydatków (str. 19 i 23 sprawozdania).

Z niektórych zapisów nie wynika jednoznacznie, że dotyczą one programów wieloletnich.

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.

II.1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2014 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 III opinii.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2014 został wykonany z nadwyżką budżetową w kwocie 1.885.928,16 zł, bowiem:

- dochody wykonano w wysokości 55.694.560,05 zł, tj. 98,30 % planu,
- wydatki wykonano w wysokości 53.808.631,89 zł, tj. 95,68 % planu.

Analiza sprawozdania wykazała, że na niskim poziomie wykonano dochody z tytułu nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego (plan 1.869.662,- zł, wykonanie 368.802,56 zł). W sprawozdaniu (str. 11) zawarto następującą informację: „Mimo przygotowania obiektów do sprzedaży i przetargu, który odbył się dnia 18 listopada 2014 roku nie zbyto nieruchomości.”

Dochody bieżące wykonano w kwocie 53.907.798,47 zł i wydatki bieżące w kwocie 51.293.495,35 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 1.363.129,11 zł z tytułu wolnych środków.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.072.710,00 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 2014.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 wynika, że zadłużenie Powiatu z tytułu kredytów i pożyczek o na koniec 2014 roku ogółem wyniosło 10.723.774,20 zł, co stanowi 19,25 % wykonanych dochodów.

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

1. W tabeli pn. „Zestawienie zmian w dochodach budżetu w działach w okresie sprawozdawczym” w dz. 600 (Transport i łączność) wykazano, iż dochody w tym dziale zostały zwiększone o kwotę 1.148.762 zł oraz zmniejszone o 215.205 zł, natomiast analiza uchwał budżetowych w roku 2014 wykazała, iż dochody zostały zwiększone o kwotę 1.133.557 zł, a zmniejszone o 200.000 zł. Ponadto w dz. 853 (Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej) wskazano, iż dochody zostały zwiększone o 380.710,00 zł, natomiast - jak wynika z analizy dokumentów - zostały zwiększone o kwotę 985.752 zł oraz zmniejszone o 605.042 zł. W związku z powyższym w wierszu „razem zmiany” kwota ogółem zwiększeń jak również zmniejszeń jest nieprawidłowa.

2. W części opisowej dochodów (strona 9 sprawozdania) wskazano, iż w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej ...” zwiększono plan o kwotę 94.656 zł, natomiast winno być 94.565 zł (jak wynika z tabeli –strona 7 sprawozdania).

3. W tabeli na stronie 17 sprawozdania przedstawiającej wydatki majątkowe wyszczególniono m.in. w dz. 921 rozdz. 92116 § 6300 (plan – 6.000 zł; wykonanie – 6.000 zł), jednakże wskazano błędny rozdział bowiem wpisano 92116 zamiast 92120 (jak wynika z zestawienia tabelarycznego dot. planu i wykonania wydatków budżetu oraz ze sprawozdania budżetowego Rb-28S za IV kwartał 2014 r.).

4. Na stronie 21 sprawozdania podano, iż „W wyniku dokonanych zmian planowane wydatki budżetu powiatu od stanu początkowego wzrosły o kwotę 3.419.918 zł” zamiast 3.414.918 zł.
5. W tabeli na stronie 33 w kolumnie „wykonanie” w dz. 600 błędnie wpisano wartość dotacji tj. 100,00 zł a winno być 100.000 zł.

IV. Analiza wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) w dz. 750 rozdz. 75020 zrealizowano w 98,83 % (na plan w kwocie 114.000,00 zł, wykonanie wyniosło 112.674,72 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
750	75020	4580	Pozostałe odsetki	1.000,00	23,76
756	75618	4580	Pozostałe odsetki	19.300,00	2.677,42
756	75618	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	163.400,00	111.101,79
801	80120	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	12,00	12,00

Odnosnie poniesionych wydatków związanych z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań Zarząd na stronie 22 sprawozdania informuje:

- w dz. 756 rozdz. 75618 § 4590 – „jest to zwrot opłat za karty pojazdów”;

- w dz. 801 rozdz. 80120 § 4560 – „jest to zwrot odsetek w ramach realizowanego przez jednostkę projektu”.

W pozostałym zakresie brak informacji.

VI. Analiza sprawozdania budżetowego Rb-28S wykazała, że w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz przekroczeń groszowych) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
801	80130	3020	192.568,00	189.123,63	4.196,47	193.320,10	752,10
854	85410	3020	20.896,00	20.870,31	472,68	21.342,99	446,99
Razem							1.199,09

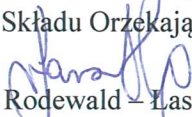
Rada Powiatu w uchwale Nr XXVII/213/13 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie budżetu Powiatu na 2014 rok - w § 9 ustaliła kwotę 1.000.000,00 zł, do której Zarząd może samodzielnie zaciągać zobowiązania wykraczające poza rok budżetowy i nie są związane z realizacją przedsięwzięć wieloletnich.

VII. Załączona do sprawozdania informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana w szczególowości 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 258.001,65 zł, natomiast ze sprawozdania budżetowego Rb-27S za IV kwartał 2014 r.

wynika, iż Powiat uzyskał dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych (§ 0750 dz. 700 rozdz. 70005) w wysokości 582.258,78 zł.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald-Łaszkowska

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.