

Uchwała Nr SO-0954/57/11/Ln/2018
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 kwietnia 2018 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Nowotomyskiego za rok 2017
wraz z informacją o stanie mienia komunalnego jednostki samorządu terytorialnego.

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. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561), w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Nowotomyskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok oraz informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było przedłożone tut. Izbie w dniu 03 kwietnia 2018 roku sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Nowotomyskiego za rok 2017 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 2017 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 2017-2027.

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 2017 rok.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2017 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 2017 został wykonany z deficytem budżetowym w kwocie 1.310.987,14 zł, bowiem:

- dochody wykonano w wysokości 63.449.328,56 zł, tj. 100,32 % planu,
- wydatki wykonano w wysokości 64.760.315,70 zł, tj. 92,61 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 58.195.014,87 zł, a wydatki bieżące w kwocie 50.497.861,32 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 10.835.527,59,- zł, w tym 4.200.000,00 zł z tytułu kredytów i pożyczek oraz 6.635.527,59 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 4.200.000,00 zł.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 2.631.561,84 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 2017.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 wynika, że zadłużenie Powiatu z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2017 roku wyniosło 15.181.430,28 zł, co stanowi 23,93 % wykonanych dochodów.

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

1) W zakresie dochodów (opis):

- na str. 25 - w odniesieniu do kwot: 500,00 zł (plan) i 243,00 zł (wykonanie) w dz. 926, rozdz. 92604, podano § 0970, zamiast § 0920

- na str. 27: w zakresie dz. 754, rozdz. 75411, § 0920, podano wykonanie w kwocie 900,00 zł, zamiast w kwocie 997,91 zł; w ramach dz. 801 (§ 0920, kwoty: plan – 1.200,- zł, wykonanie – 1.368.94 zł) podano rozdział 80130, zamiast 80120.

Prawidłowe wielkości oraz oznaczenia dochodów wynikają z części tabelarycznej sprawozdania, jak i ze sprawozdania budżetowego Rb-27S za IV kwartał 2017 r.

2) W zakresie wydatków:

Na str. 36, w odniesieniu do wykonania wydatków: bieżących podano kwotę 50.389.964,72 zł, zamiast 50.497.861,32 zł; majątkowych podano kwotę 14.370.350,98 zł, zamiast 14.262.454,38 zł. Różnica pomiędzy dochodami bieżącymi, a majątkowymi wynosi 107.896,60 zł.

Błąd jest wynikiem przyjęcia do wydatków majątkowych budżetu dotacji w dz. 85, rozdz. 8511, § 6220 w kwocie 5.352.767,00 zł, zamiast w kwocie 5.244.870,40 zł (vide zestawienie tabelaryczne wydatków majątkowych – str. 79-82). Błędna suma wydatków majątkowych (tj. 14.370.350,98 zł, zamiast 14.262.454,38 zł) wykazana została również w opisie zawartym na str. 77 sprawozdania.

Prawidłowe wielkości ww. wydatków wykazane zostały w dalszej części sprawozdania (zestawienia tabelaryczne dot. wydatków oraz dotacji udzielanych z budżetu) i są zgodne ze sprawozdaniem budżetowym Rb-NDS za IV kwartał 2017 roku.

V. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

1) 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 2017 wykazała, że:

- a) nie wystąpiły (poza groszowymi) przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- b) suma wykonania wydatków i zobowiązań ogółem przekracza plan w budżecie (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń), i tak:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Plan | Wykonanie | Zobowiązania | wykonanie + zobowiązania (5+6) | przekroczenie (7-4) |
|-------|----------|----------|----------|-----------|--------------|--------------------------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 710 | 71015 | 4360 | 1.840,00 | 1.840,00 | 18,86 | 1.858,86 | 18,86 |

Rada Powiatu w uchwale Nr XXIII/163/2016 z dnia 30 listopada 2016 roku w sprawie budżetu na rok 2017:

- ustaliła kwotę 9.000.000,- zł, do której Zarząd Powiatu może samodzielnie zaciągać zobowiązania wykraczające poza rok budżetowy i nie są związane z realizacją przedsięwzięć wieloletnich (§ 10),
- upoważniła Zarząd Powiatu do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 9 pkt 5).

VI. W niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesiony został wydatek związany z wypłatą odsetek:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Nazwa | Plan | Wykonanie |
|-------|----------|----------|-------------------|-------|-----------|
| 700 | 70005 | 4580 | Pozostałe odsetki | 20,00 | 17,00 |

Odnośnie poniesionego wydatku Zarząd na stronie 108 sprawozdania zawarł następujące wyjaśnienie:

„Samorządowe Kolegium Odwoławcze dnia 13 października 2017 roku wydało decyzję nr SKO.GN.4001.185.2017 na podstawie której została utrzymana w mocy decyzja Burmistrza Nowego Tomyśla o naliczeniu opłaty adiacenckiej. Rozstrzygnięcie Samorządowego Kolegium Odwoławczego w dniu jego wydania stało się ostateczne. Od tego dnia biegł termin wymagalności roszczenia o zapłatę opłaty adiacenckiej. SKO doręczyło dwa egzemplarze decyzji Burmistrzowi Nowego Tomyśla w dniu 20 października 2017 roku pomijając Starostwo Powiatowe w Nowym Tomyślu jako stronę postępowania. Powiat Nowotomyski w związku z powyższym opłacił naliczoną opłatę adiacencką po terminie i w związku z powyższym konieczne było wydatkowanie 17,00 odsetek z tytułu nieterminowego uregulowania zobowiązań.”

VII. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2017 r. przedłożona została „Informacja o stanie mienia Powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.”, co jest wymagane przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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.