

Uchwała Nr SO-0954/26/11/Ln/2017
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 19 kwietnia 2017 r.

**w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Nowotomyskiego za rok 2016
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-Laszkowska

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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Nowotomyskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 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 2017 roku sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Nowotomyskiego za rok 2016 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,
- 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 2016 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 2016-2027.

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 2016 rok.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2016 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 2016 został wykonany z nadwyżką budżetową w kwocie 275.528,43 zł, bowiem:

- dochody wykonano w wysokości 63.450.424,36 zł, tj. 101,78 % planu,
- wydatki wykonano w wysokości 63.174.895,93 zł, tj. 91,96 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 56.481.285,10 zł i wydatki bieżące w kwocie 49.447.166,37 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 8.991.561,- zł, w tym 5.520.779,84 zł z tytułu kredytów i pożyczek oraz 3.470.781,16 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 8.991.561,- 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 2016.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 wynika, że zadłużenie Powiatu z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2016 roku wyniosło 13.612.992,12 zł, co stanowi 21,45 % wykonanych dochodów.

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

- 1) W części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Nowotomyskiego przedstawiającej zmiany planu wydatków majątkowych dokonanych w ciągu 2016 roku w dziale 851 Ochrona Zdrowia (str. 48) wykazano, iż ogólna kwota wydatków na zadanie inwestycyjne pn. „Dotacja dla SP ZOZ w Nowym Tomysłu – dofinansowanie zakupów inwestycyjnych SP ZOZ” (§ 6220) po zmianach wynosi 2.770.000,- zł, natomiast z podliczenia, sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz załącznika „Zmiana planu wydatków inwestycyjnych dla Powiatu Nowotomyskiego na rok 2016” do uchwały budżetowej (po zmianach dokonanych w ciągu roku budżetowego) wynika kwota 2.090.000,- zł.
- 2) W części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Nowotomyskiego przedstawiającej zmiany planu wydatków w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (str. 61) wykazano, iż 14 września 2016 roku zmniejszono środki na wydatki bieżące w rozdziale 75020 zamiast w rozdziale 75411.

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

- 1) Analiza wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) w poniższej podziałce klasyfikacji budżetowej zrealizowano poniżej planu:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
750	75020	4440	117 000,00	115 390,79	98,62%
750	75085	4440	2 686,64	2 597,59	96,68%
801	80120	4440	163 106,00	161 007,00	98,71%
801	80130	4440	384 817,00	377 869,00	98,19%

Z przepisu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016, poz. 800 ze zm.) 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.

2) 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 2016 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
851	85156	4130	710 150,00	683 585,40	40 795,77	724 381,17	14 231,17
853	85333	4210	5 530,00	5 530,40	0,00	5 530,40	0,40
853	85333	4400	8 854,00	8 854,05	0,00	8 854,05	0,05
853	85333	4410	364,00	363,88	28 959,09	29 322,97	28 958,97
Razem:			724 898,00	698 333,73	69 754,86	768 088,59	43 190,59

Rada Powiatu w uchwale Nr XIV/92/2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku w sprawie budżetu na rok 2016:

- ustaliła kwotę 5.400.000,- 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 wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
020	02001	4580	Pozostałe odsetki	8 019,04	8 019,04
710	71095	4580	Pozostałe odsetki	50,00	13,63
710	71095	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	150,00	150,00
750	75020	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	4 200,00	4 194,00
756	75618	4580	Pozostałe odsetki	100,00	95,05
756	75618	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	500,00	425,00
Razem:				52 119,04	12 896,72

Odnosnie poniesionych wydatków związanych z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań Zarząd na stronie 83 sprawozdania zawarł następujące informacje:

- w dz. 020 rozdz. 02001 § 4580 – „*Odsetki od ekwiwalentu za prowadzenie upraw leśnych, decyzję o wypłacie podjęto na podstawie wyroku Trybunału Konstytucyjnego z 9 grudnia 2012.*”;
- w dz. 710 rozdz. 71095 § 4580 i § 4590 – „*Zwrot nienależnie pobranej opłaty wraz z ustawowymi odsetkami za udostępnione dokumenty geodezyjne – na podstawie uwzględnionego odwołania. Według Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Geodezyjnego i Kartograficznego w Poznaniu opłata została*

bezpodstawnie naliczona w związku z czym należało dokonać zwrotu wniesionej opłaty wraz z odsetkami.”;

- w dz. 756 rozdz. 75618 § 4580 i § 4590 – „Wydatek dotyczy zwrotu opłaty za wydanie karty pojazdu w latach 2004 – 2006 wraz z odsetkami.”.

W części opisowej sprawozdania dotyczącej wydatków poniesionych w 2016 roku na kary, odszkodowania i odsetki (str. 83) nie wykazano odsetek w dz. 750 rozdz. 75020 § 4560 w kwocie planu 4.200,- zł oraz wykonania 4.194,- zł, tym samym nie zawarto informacji w tym zakresie.

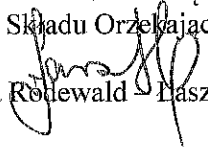
VII. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2016 r. przedłożona została „Informacja o stanie mienia Powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r.”, co jest wymagane przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie analizy Informacji stwierdzono, co następuje:

- 1) W zał. Nr 2 do Informacji podano, że iż uzyskano dochody z tytułu oddania nieruchomości w dzierżawę i najem w kwocie 509.825,10 zł, natomiast ze sprawozdania budżetowego Rb-27S za IV kwartał 2016 r. wynika, iż Powiat uzyskał dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych (§ 0750 dz. 700 rozdz. 70005, dz. 801 rozdz. 80120 i 80130 oraz dz. 926 rozdz. 92604) w wysokości 510.160,93 zł. Ponadto w ramach uzyskanych dochodów nie wykazano wartości 15.176,20 zł (dochód klasyfikowany w dz. 801 rozdz. 80130 § 0740).
- 2) W części opisowej Informacji podano, że Jednostka uzyskała dochód z tytułu odszkodowań za działkę pod drogę publiczną, która przeszła na podstawie ostatecznej decyzji podziałowej na rzecz Gminy Nowy Tomyśl w wysokości 17.700,- zł, natomiast w Załączniku Nr 2 wykazano, że Powiat uzyskał z tego tytułu kwotę 17.000,- zł.

Skład Orzekający zauważa także, że przedłożony dokument nie informuje czy Powiat posiada wartości niematerialne i prawne.

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.