

Uchwała Nr SO-11/0954/146/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 kwietnia 2021 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Nowotomyskiego za rok 2020 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. ze zm. 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 2019 r., poz. 2137), w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Nowotomyskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok oraz informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było przedłożone tut. Izbie sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Nowotomyskiego za rok 2020 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), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami Jednostki.

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 2020 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 2020-2030.

Zestawienia zmian dochodów i wydatków (wg działów) przewiduje wykazanie: plan na 1 stycznia 2020, zmniejszenie planu, zwiększenie planu, plan na 31 grudnia 2020, wykonanie od początku roku, % wykonania.

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 na dzień 31 grudnia 2020 roku.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2020 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie z wyjątkiem przedstawionych w pkt VII.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2020 został wykonany z deficytem w kwocie 4.944.537,72 zł, bowiem:

- dochody wykonano w wysokości 87.585.563,65 zł, tj. 96,64 % planu,
- wydatki wykonano w wysokości 92.530.101,37 zł, tj. 90,14 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 81.225.368,53 zł, a wydatki bieżące w kwocie 73.768.610,68 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 22.314.056,15 zł, w tym 7.040.138,56 zł z tytułu kredytów, 1.610.648,38 zł z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych, 3.232.035,00 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych oraz 10.431.234,21 zł z tytułu wolnych środków.

Rada Powiatu w 2020 roku podjęła dwie uchwały w sprawie zaciągnięcia przez Powiat Nowotomyski kredytu długoterminowego: uchwała Nr XIX/198/2020 z dnia 24.06.2020 r. z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w kwocie 2.959.861,44 zł; uchwała Nr XXI/211/2020 z dnia 23.09.2020 r. z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu. Skład Orzekający wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty tych kredytów.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 2.959.861,44 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 2020.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 wynika, że zadłużenie Powiatu z tytułu kredytów i

pożyczek na koniec 2020 roku wyniosło 27.658.067,84 zł, co stanowi 31,58 % wykonanych dochodów.

IV. Ze sprawozdania wynika, że Powiat w 2020 r. otrzymała środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 2.184.209,00 zł z przeznaczeniem na wydatki inwestycyjne. W roku 2020 środki te nie zostały wykorzystane, a w roku 2021 zaplanowano je w przychodach budżet, wskazując jednocześnie zadania inwestycyjne finansowane tymi środkami.

V. Analiza wydatków budżetowych w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 wykazała, że:

- nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.

1) W n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) 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
754	75411	4260	58 189,00	58 187,32	1 925,67	60 112,99	1 923,99
754	75411	4300	74 730,00	74 724,88	66,40	74 791,28	61,28
Razem:							1 985,27

Rada Powiatu Nowotomyskiego w uchwale Nr XV/164/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu Powiatu Nowotomyskiego na rok 2020:

- ustaliła kwotę 15.000.000,- zł, do której Zarząd Powiatu może samodzielnie zaciągać zobowiązania wykraczające poza rok budżetowy i nie są związane z realizacją przedsięwzięć wieloletnich (§ 10).
- upoważniła Zarząd przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 9).

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60014	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie	861,00	861,00
750	75020	4580	Pozostałe odsetki	1 000,00	613,96
853	85395	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie	511,00	511,00

Odnosnie poniesionych wydatków Zarząd (str. 128 i 129 sprawozdania) wyjaśnił, co następuje:

- wydatki w dz. 600, rozdz. 60014 - „kwota odsetek od podlegającej zwrotowi niewykorzystanej dotacji na zadanie pn. „Przebudowa pasa drogowego drogi powiatowej 1881P Brody Turowo”.
- wydatki w dz. 750, rozdz. 75020:
 - kwota 71,09 zł - dotyczy korekty deklaracji ZUS za miesiąc listopad 2018,
 - kwota 524,87 zł – odsetki od ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy,
 - kwota 18,00 zł – dotyczy korekty deklaracji ZUS za wrzesień 2019.
- wydatki w dz. 853, rozdz. 85395 – „odsetki od środków niewykorzystanych przez partnera projekt „Powiat Nowotomyski stawia na rodzinę”, zwróconych do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego.”.

VII. Analiza przedłożonego sprawozdania wykazała, że wystąpiły w nim poniżej wyszczególnione błędy i uchybienia:

- 1) na stronie 108 sprawozdania „Wydatki majątkowe na dzień 1 stycznia 2020 roku...” w pkt 4) pozostałe wydatki inwestycyjne w Starostwie Powiatowym wykazano zakupy inwestycyjne w kwocie 35.000,- zł, zamiast 25.000,- zł.
- 2) na stronie 118 sprawozdania w opisie przychodów podano wykonanie przychodów z tytułu zaciągniętych kredytów oraz wolnych środków, natomiast ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku, wynika, że przychody wykonano z tytułu: kredytów, wolnych środków, nadwyżki z lat ubiegłych, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

VIII. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2020 r. przedłożona została „Informacja o stanie mienia Powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.”, co jest wymagane przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Powiat posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość oraz dochody uzyskane z mienia w 2020 r.

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..