

Uchwała Nr SO-0954/32/11/Ln/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 kwietnia 2020 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Nowotomyskiego za rok 2019 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 04 marca 2019 roku (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 2019 r., poz. 2137), w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Nowotomyskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 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 2019 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 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 2019 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 2019-2029.

Zestawienia zmian dochodów i wydatków (wg działów) przewiduje wykazanie: plan na 1 stycznia 2019,

zmniejszenie plany, zwiększenie planu, plan na 31 grudnia 2019, wykonanie od początku roku, % wykonania. Porównanie zestawień tabelarycznych z opisem zmian wykazało, że w odniesieniu do poszczególnych działów nie wykazywano w tabeli odrębnie kwot zmniejszeń i zwiększeń, tylko różnicę pomiędzy zwiększeniami i zmniejszeniami (w zależności od wyniku w pozycji „zwiększenie” lub „zmniejszenia”).

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 na dzień 31 grudnia 2019 roku.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2019 został wykonany z nadwyżką w kwocie 4.842.683,38 zł, bowiem:

- dochody wykonano w wysokości 78.018.169,73 zł, tj. 103,38 % planu,
- wydatki wykonano w wysokości 73.175.486,35 zł, tj. 86,45 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 72.295.897,87 zł, a wydatki bieżące w kwocie 64.137.039,87 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 13.122.080,73 zł, w tym 2.690.846,52 zł z tytułu kredytów oraz 10.431.234,21 zł z tytułu wolnych środków.

Rada Powiatu w dniu 29 maja 2019 r. podjęła uchwałę Nr IX/72/2019 o zaciągnięciu kredytu długoterminowego w kwocie 2.690.846,52 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów. Skład Orzekający wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty tego kredytu.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 2.690.846,52 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 2019.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2019 wynika, że zadłużenie Powiatu z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2019 roku wyniosło 23.577.790,72 zł, co stanowi 30,22 % wykonanych dochodów

IV. 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 2019 wykazała, że:

- nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
- suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) nie przekracza planu wydatków ustalonego w budżecie.

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

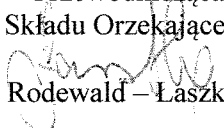
Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60014	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	12.000,00	11.308,90
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	25.223,00	25.223,00
750	75020	4580	Pozostałe odsetki	1.000,00	781,00

Odnośnie poniesionych wydatków Zarząd (str. 114 sprawozdania) wyjaśnił, co następuje:

- wydatki w dz. 600, rozdz. 60014 - „Kwota 11.154,40 zł została wydatkowana na zaspokojenie roszczeń powoda w toczącym się przed Sądem Rejonowym w Nowym Tomysłu postępowaniu sądowym, kwota 154,50 zł została wydatkowana na pokrycie kosztów sądowych, w w/w postępowaniu.”
- wydatki w dz. 700, rozdz. 70005 – „Kwota 25.223,00 zł to wysokość odszkodowania na podstawie decyzji Starosty Nowotomyskiego z dnia 31 grudnia 2018 roku, nr GN.7222/44/05.”
- wydatki w dz. 750, rozdz. 75020 – „Kwota 281,00 zł to wysokość odsetek podatkowych wynikających ze złożenia deklaracji korygujących VAT-7 za miesiąc luty 2018 roku. Kwota 500,00 zł to wysokość odsetek od składek ubezpieczeniowych ZUS dot. korekt deklaracji rozliczeniowych.”.

VI. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2019 r. przedłożona została „Informacja o stanie mienia Powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 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.