

STAROSTWO POWIATOWE

w Nowym Tomsku
Kancelaria Ogólna

Uchwała Nr SO-0954/35/11/Ln/2014

17. 04. 2014

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 14 kwietnia 2014 r.

Nr z rejestru.....

Ilość załączników.....

Początek.....

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Nowotomyskiego za rok 2013.

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-Łaszkowska

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 2013 rok oraz informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną z uwagami.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było przedłożone tut. Izbie sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Nowotomyskiego za rok 2013 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 2013 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.

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 2013 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 2013 został wykonany z nadwyżką budżetową w kwocie 2.242.437,11 zł, bowiem:

- dochody wykonano w wysokości 55.774.154,60 zł, tj. 98,82 % planu,
- wydatki wykonano w wysokości 53.531.717,49 zł, tj. 96,35 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 53.083.395,87 zł i wydatki bieżące w kwocie 51.953.716,10 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 3.367.048,12 zł z tytułu wolnych środków.

W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 4.246.356,12 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 2013.

Na koniec 2013 r. Jednostka posiada zobowiązania w kwocie 11.797.363,92 zł (z tytułu kredytów i pożyczek – 11.796.484,20 zł, zobowiązania wymagalne – 879,72 zł), co stanowi 21,15 % wykonanych dochodów budżetu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013.

III. W odniesieniu do przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający czyni następujące uwagi:

1. Na str. 16 sprawozdania wystąpiły oczywiste omyłki w zakresie kwoty wykonania wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń m.in.:

- w pozycji „Starostwo Powiatowe” wykazano wykonanie w kwocie 7.516.998,91 zł, a należało wykazać 7.514.598,91 zł;

- w pozycji „Jednostki oświatowe” (w dz. 801) wydatki wykonane wykazano w kwocie 15.162.447,11 zł, a należało wykazać 15.164.847,11 zł (nie wliczono § 4170 w kwocie 2.400 zł z rozdziału 80195).

Powyższe skutkuje błędnym wykazaniem kwoty wykonania wynagrodzeń w jednostkach oświatowych (dz. 801 oraz 854), bowiem wpisano 20.387.936,58 zł zamiast 20.390.336,58 zł.

- Na str. 29 sprawozdania, w tabeli przedstawiającej „Plan i wykonanie wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (...)” w dz. 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, w kolumnie „plan po zmianach na 31.12.2013 r.” wpisano 2.500 zł, podczas gdy z ostatniej uchwały w sprawie zmian w budżecie (Nr 224/FN/13 z dnia 23 grudnia 2013 r.) wynika kwota 0,00 zł.
- Na str. 30 sprawozdania, w tabeli pn. „Zmiany w wydatkach na programy i projekty realizowane w 2013 roku ze środków z budżetu UE (...)” odnośnie projektu pn. „Podniesienie kwalifikacji zawodowych osób zagrożonych wykluczeniem społecznym” w kolumnie „Plan wydatków na 01.01.2013 r.” nie wpisano żadnej kwoty, a należało wykazać kwotę 448.369 zł (jaka wynika z uchwały Nr XIX/145/12 z dnia 19 grudnia 2012 r. w sprawie budżetu Powiatu na rok 2013).
- Na str. 33 sprawozdania przedstawiono stan zadłużenia w poszczególnych latach, jednakże wykazane kwoty w latach 2014-2021 nieznacznie różnią się od wielkości zadłużenia ustalonego na podstawie dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby, co obrazuje poniższa tabela.

Rok	Kwota zadłużenia wykazana w sprawozdaniu	Kwota zadłużenia według wyliczenia
2014	9.651.064,20	9.651.066,20
2015	7.505.644,20	7.505.648,20
2016	5.360.224,20	5.360.230,20
2017	3.214.804,20	3.214.812,20
2018	1.069.393,36	1.069.393,20
2019	802.045,36	802.045,20
2020	534.697,36	534.697,20
2021	267.349,36	267.349,20

- W części tabelarycznej przedstawiającej plan i wykonanie dochodów oraz wydatków budżetu (załącznik nr 1 i 2 do sprawozdania) stwierdzono oczywiste omyłki w zakresie kwot planu, i tak:
 - w wierszu dot. dz. 853 rozdz. 85395 „Pozostała działalność” § 0920 (Dochody) wpisano 699,00 zł, natomiast winno być 966,00 zł (co jest zgodne ze sprawozdaniem budżetowym Rb-27S za IV kwartał 2013 r.),
 - w wierszu dot. dz. 801 rozdz. 80130 „Szkoly zawodowe” § 4430 (Wydatki) wpisano 16.868,00 zł, natomiast winno być 16.686,00 zł, (co jest zgodne ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S za IV kwartał 2013 r.).
- Przepis art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wymaga, aby sprawozdanie roczne z wykonania budżetu uwzględniało m.in. stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Skład Orzekający ustalił, że w cyklu wieloletnim Powiat realizował dwa programy (o charakterze bieżącym) pn.:

- „Nauki ścisłe w połączeniu z językiem angielskim”, okres realizacji 2012-2014, poniesione wydatki na program w 2013 r. 191.231,67 zł.

- „Praktyki zagraniczne ekonomistów szansą na zwiększenie ich mobilności i kompetencji zawodowych”, okres realizacji 2013-2014, poniesione wydatki na program w 2013 r. 135.813,31 zł.

W odniesieniu do obydwu programów w sprawozdaniu wykazano: plan wydatków na 1.01.2013 r., plan po zmianach na 31.12.2013 r., wykonanie planu wydatków na 31.12.2013 r. Zatem w odniesieniu do programu realizowanego od 2013 r. uznać należy, że wymóg z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych został spełniony. Natomiast w odniesieniu do programu, którego realizacja rozpoczęła się przed rokiem budżetowym 2013 (dla spełnienia wymogu ustawowego) należało wykazać stopień zaawansowania realizacji programu od momentu jego rozpoczęcia.

IV. Analiza wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) w dz. 852 rozdz. 85218 zrealizowano w 91,91 % (na plan w kwocie 11.924,00 zł, wykonanie wyniosło 10.959,85 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	166,82
756	75618	4580	Pozostałe odsetki	11.000,00	5.388,16
756	75618	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	76.000,00	60.940,00
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	353,00	352,87
801	80130	4580	Pozostałe odsetki	17,00	17,00
852	85203	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	10.585,00	10.585,00
853	85333	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	1.970,00	1.969,40

Oдноśnie poniesionych wydatków związanych z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań Zarząd zawarł wyjaśnienie w tabeli na stronie 21 sprawozdania.

Mając na uwadze poniesione wydatki z tytułu odsetek od dotacji oraz płatności wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystywanych z naruszeniem procedur, których mowa w art. 184

ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, Skład Orzekający przypomina, że dotacje winny być wykorzystywane zgodnie z ich przeznaczeniem (wskazany przez udzielającego dotacji) tak aby nie narażać budżetu na dodatkowe wydatki w postaci odsetek i nie naruszać zasad gospodarowania środkami publicznymi.

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
600	60014	4300	660.000,00	659.143,28	7.364,82	666.508,10	6.508,10
750	75020	4260	412.500,00	388.289,78	34.350,62	422.640,40	10.140,40
801	80130	3020	198.003,00	195.977,46	4.120,57	200.098,03	2.095,03
851	85156	4130	1.329.400,00	1.329.400,00	70.550,11	1.399.950,11	70.550,11
854	85407	4210	114.000,00	113.913,98	1.344,55	115.258,53	1.258,53
854	85417	4210	30.000,00	29.879,25	543,57	30.422,82	422,82
Razem							90.974,99

Rada Powiatu w uchwale Nr XIX/145/12 z dnia 19 grudnia 2012 r. w sprawie budżetu Powiatu na 2013 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 szczególności wymaganej art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Nie mniej jednak Skład Orzekający wskazuje, że ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że poza wykazanymi w Informacji dochodami z mienia, Powiat uzyskał także w roku budżetowym 2013 wpływy ze sprzedaży wyrobów w kwocie 1.618.063,91 zł oraz wpływy ze sprzedaży składników majątkowych w kwocie 17.745,49 zł.

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald – Łaszkowska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.