

Uchwała Nr 3.e./32/2021
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 7 kwietnia 2021 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Nowodworskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz 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 -271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

Przewodniczący: Krzysztof POLENS
Członkowie: Renata SOKOLNICKA
Artur CYBULSKI

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Nowodworskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok.

§ 2

Uchwała została podjęta jednogłośnie i wchodzi w życie z dniem podjęcia.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający przyjął kryteria, które stanowią podstawę wydania opinii pozytywnej w zakresie przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu powiatu tj.

- zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów), w tym niezrealizowanie:
 - a) przekroczenia planowanych wydatków,
 - b) nieuzasadnionych znacznych rozbieżności pomiędzy wykonaniem wydatków a wykonaniem dochodów (przychodów),
 - c) nieuzasadnionego niewykonania planu dochodów lub zbyt dużego przekroczenia tego planu,
 - d) rozbieżności między zaangażowaniem a planem,
 - e) niezachowania relacji z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w zakresie wykonania budżetu bieżącego,
 - f) przekroczenia określonych przez organ stanowiący limitów i upoważnień do zaciągania zobowiązań;
- brak nieprawidłowości formalnych i prawnych, w tym:
 - a) niezgodności rachunkowej kwot wykazanych w sprawozdaniach po stronie planu i wykonania,
 - b) niezgodności planu wskazanego w sprawozdaniach z uchwałami budżetowymi i uchwałami zmieniającymi budżet,

- c) niezgodności danych dotyczących subwencji na 2020 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. pomiędzy wykazem Ministerstwa Finansów a sprawozdaniem z dochodów budżetowych,
- d) rażącego nieprzestrzegania klasyfikacji budżetowej określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów,
- e) związanych z realizacją planu dochodów rachunku dochodów jednostek oświatowych oraz wydatków nim finansowanych,
- f) związanych z realizacją planu przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych,
- g) nieterminowego przekazywania uchwał do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Skład Orzekający dokonał analizy i oceny sprawozdania wraz z objaśnieniami, biorąc pod uwagę ponadto informacje wynikające ze sprawozdań budżetowych (Rb) oraz dane wynikające z informacji o stanie mienia Powiatu.

W świetle powyższych kryteriów i przyjętego zakresu badania analiza sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 rok wykazała, co następuje:

1. Zawartość i szczegółowość sprawozdania spełnia wymogi zawarte w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych. Zachowana została przy tym korelacja danych zawartych w sprawozdaniu z bilansem z wykonania budżetu oraz z informacją o stanie mienia.
2. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 73.580.018,69 zł. Dochody Powiatu zrealizowano w kwocie 74.010.576,48 zł, co stanowi 100,59 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 70.311.779,47 zł, co stanowi 100,97 % planu;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 3.698.797,01 zł, co stanowi 93,80 % planu.
3. W zakresie planowanej kwoty długu stwierdzono, że zachowana została relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Spełnione zostały bowiem ustawowe wymogi dotyczące maksymalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, tj. kwota z lewej strony wzoru wskaźnika jest mniejsza od kwoty wynikającej z prawej strony.
4. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 72.250.471,32 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 68.546.883,33 zł, co stanowi 94,87 % planu, w tym:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 61.176.728,26 zł, co stanowi 95,48 % planu;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 7.370.160,07 zł, co stanowi 90,13 % planu.
5. Wynik budżetu za rok 2020 zamknął się nadwyżką w kwocie 5.463.688,15 zł, na planowaną nadwyżkę w kwocie 1.329.547,37 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (pożyczka i kredyty) w wysokości 3.100.000 zł.
6. Zachowane zostały wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, gdyż wykonane wydatki bieżące nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące.

7. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
8. Uchwała budżetowa określała plan dochodów i wydatków rachunków dochodów utworzonych przy:
 - Zespole Placówek Edukacyjnych,
 - Liceum Ogólnokształcącym w Nowym Dworze Mazowieckim,
 - Zespole Szkół Zawodowych Nr 1 w Nowym Dworze Mazowieckim,
 - Zespole Szkół Ogólnokształcących w Nasielsku,
 - Zespole Szkół Zawodowych w Nasielsku,
 - Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Nowym Dworze Mazowieckim.

W sprawozdaniu Rb-34S nie stwierdzono przekroczenia wydatków na koniec okresu sprawozdawczego.

9. Sprawozdania złożono w terminie.

W sprawozdaniu Rb – 28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 3.347.826,12 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania w kwocie 2.907.175,18 zł wynikają z tytułu wynagrodzeń i uposażeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika (składki ZUS, dodatkowe wynagrodzenia roczne). W stosunku do zobowiązań z powyższych tytułów należy stwierdzić, że wynikają one z mocy prawa. Zobowiązania w wysokości 440.650,94 zł (dz. 750, 754, 801, 852) dotyczą dostaw towarów i usług. Z wyjaśnień zawartych w sprawozdaniu wynika, że zostały zaciągnięte zgodnie z upoważnieniem Rady Powiatu udzielonym Zarządowi Powiatu w zakresie zaciągania zobowiązań z tytułów umów, których realizacja jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym.

Wskazuje się na niepełne wykonanie dochodów majątkowych (plan wynosi 3.943.232,00 zł, zaś wykonanie 3.698.797,01 zł, co stanowi 93,80 %) i niepełne wykonanie wydatków majątkowych (plan wynosi 8.177.702,00 zł, zaś wykonanie 7.370.160,07 zł, co stanowi 90,13%). W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Powiatu Nowodworskiego Starosta przedstawił i uzasadnił powody niepełnego wykonania dochodów i wydatków majątkowych, cyt.: „Mniejsze niż planowano środki z dotacji na wydatki majątkowe wpłynęły ze względu na: wydłużenie realizacji projektu pn. „Wdrożenie nowoczesnych e – usług dla Powiatu Nowodworskiego” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej II „Wzrost e-potencjału Mazowsza. Działanie 2.1.1 „E – usługi dla Mazowsza” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014 – 2020 (39 360 zł). Zaplanowane dochody wpłyną do budżetu powiatu w 2021 roku, wstrzymanie przez Wojewodę Mazowieckiego wydatkowania dotacji przeznaczonej na sfinansowanie dostawy i uruchomienia wyniesionych zespołów nadawczo odbiorczych do pracy w sieciach powiatowych oraz zakup pralnic dla KPPSP w Nowym Dworze Mazowieckim (205 000 zł)”.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Krzysztof Polens

Członek Kolegium RIO

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Otrzymują:

- 1) Zarząd Powiatu Nowodworskiego
- 2) a/a