

Zuż. nr 1 do protokołu z XXXIV sesji  
Rady Powiatu z dnia 28 stycznia 2021 r.

Elektronicznie podpisany przez:  
Piotr Wasiak  
dnia 15 grudnia 2020 r.

**Uchwała Nr 17/WPF/2020  
Składu Orzekającego Nr 4  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
z dnia 15 grudnia 2020 roku**

**w sprawie wydania opinii o projekcie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu  
Golubsko-Dobrzyńskiego na lata 2021-2040.**

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 12 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) oraz art. 230 ust. 2 pkt 1 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 17/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 grudnia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach :

Przewodniczący:

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

Członkowie:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

**opiniuje negatywnie**

projekt wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego  
na lata 2021-2040.

## Uzasadnienie

W dniu 16 listopada 2020 roku wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Uchwała Nr 72/155/20 Zarządu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego w sprawie przyjęcia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego na lata 2021-2040. Zgodnie z § 1 niniejszej Uchwały, projekt uchwały w sprawie WPF został również przekazany Radzie Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego.

Do przekazanej Izbie Uchwały Nr 72/155/20 Zarządu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego załączono:

- załącznik dotyczący wieloletniej prognozy finansowej (załącznik Nr 1),
- załącznik dotyczący przedsięwzięć wieloletnich (bez dokonania numeracji),
- objaśnienia przyjętych wartości.

Skład Orzekający wskazuje, że instytucja wieloletniej prognozy finansowej jest unormowana w przepisach ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (dz. U z 2019 r, poz. 869 ze zm.). Normy ustawowe rozstrzygają w szczególności o:

- 1) elementach uchwały w sprawie WPF,
- 2) okresie, na jaki WPF jest przyjmowana,
- 3) organach właściwych do uchwalenia i zmiany WPF,
- 4) relacjach między WPF a uchwałą budżetową,
- 5) sposobie przekazywania uchwał i zarządzeń organowi nadzoru.

Zgodnie z art. 230 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia Regionalnej Izbie Obrachunkowej celem zaopiniowania projekt uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Skład Orzekający stwierdza, że wbrew powyższemu obowiązkowi, Zarząd Powiatu nie przedstawił Regionalnej Izbie Obrachunkowej projektu uchwały w sprawie WPF, co stanowiło naruszenie wskazanego wyżej przepisu ustawy.

Skład Orzekający dokonał jednak analizy załączników do Uchwały Nr 72/155/20 Zarządu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego i ustalił co poniżej.

W załączniku dotyczącym wieloletniej prognozy finansowej uwzględniono:

- dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu,
- wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- dochody majątkowe, w tym dochody ze sprzedaży majątku, oraz wydatki majątkowe budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- wynik budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- przeznaczenie nadwyżki albo sposób sfinansowania deficytu,
- przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia,
- kwotę długu oraz sposób sfinansowania spłaty długu,
- relacje o których mowa w art. 242-244 uofp,

- wydatki bieżące i majątkowe objęte limitem na realizację przedsięwzięć.

W związku z faktem, że jednostka nie przedstawiła Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy projektu budżetu jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z wymogiem 238 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, brak jest możliwości stwierdzenia czy wartości przyjęte w projekcie WPF w zakresie wyniku budżetu, przychodów i rozchodów, w tym planowanych do zaciągnięcia zobowiązań i ich spłat w roku 2021 są zgodne z projektem uchwały budżetowej, o czym stanowi art. 229 ustawy.

Skład Orzekający stwierdza, że w okresie objętym wieloletnią prognozą finansową planowane dochody bieżące są wyższe od planowanych wydatków bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 1 uofp.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w projekcie WPF Powiatu na rok 2021 dochody ze sprzedaży majątku zostały zaplanowane na poziomie wynoszącym 420 000,00 zł. Według sprawozdania Rb-27-S Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego za III kwartał 2020 roku dochody te zostały wykonane tylko w kwocie 78 864,13 zł.

W tej sytuacji Skład Orzekający wskazuje, że osiągnięcie dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości obarczone jest dużym ryzykiem, a ich planowanie powinno odbywać się z uwzględnieniem istniejących na rynku możliwości ich zbycia. Brak realizacji w pełni dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości w 2021 r. będzie miał niekorzystny wpływ na kształtowanie się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach następnych.

Skład Orzekający zwraca ponadto uwagę, że w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu nieprawidłowo (niezgodnie z danymi wynikającymi z załączników do projektu budżetu na 2021 rok) wykazano dane dla roku 2021 w następujących pozycjach: 1.1.4.; 1.1.5.; 1.2.2.; 2.1.1.; 2.2.1.; 2.2.1.1.; 9.1.; 9.1.1.; 9.1.1.1.; 9.2.; 9.2.1.; 9.2.1.1.; 9.3.; 9.3.1.; 9.3.1.1.; 9.4.1.; 9.4.1.1.

Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę, że w projekcie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu nie zostały wykazane wszystkie kwoty w pozycji „plan 3kw.2020”, w szczególności w zakresie kwot planowanych przychodów i kwoty długu.

Skład wskazuje na konieczność dokonania stosownych korekt WPF Powiatu w omawianym wyżej zakresie.

Zgodnie z art. 226 ust. 3 uofp. w załączniku dotyczącym określono dla każdego przedsięwzięcia:

- nazwę i cel,
- jednostkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację lub koordynację wykonywanie przedsięwzięcia,
- okres realizacji i łączne nakłady finansowe,
- limity wydatków w poszczególnych latach,
- limity zobowiązań

W załączniku dotyczącym przedsięwzięć zaplanowano inwestycje i zakupy inwestycyjne które finansowane będą ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi.

Powiat nie planuje przedsięwzięć związanych z zawieraniem umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

Zgodnie z przepisem art. 226 ust. 1 pkt 6 ufp w WPF przedstawiono prognozowaną kwotę zadłużenia Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego na koniec każdego roku objętego prognozą. Prognozowana kwota długu na koniec 2021 roku wyniesie 29 654 791,00 zł, tj. 43,8% planowanych na ten rok dochodów. Jako źródło spłaty długu w roku 2021 wskazano zaciągany kredyt oraz wolne środki. Od roku 2022 spłata długu pokryta zostanie planowaną na te lata nadwyżką budżetową.

Skład Orzekający mając na uwadze brzmienie art. 15 zob ustawy z dnia 2 marca 2020r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U z 2020 r, poz. 1842) na dzień podjęcia sporządzenia projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego na lata 2021-2040. ustalił, że wskaźnik wyznaczający maksymalny poziom spłat zadłużenia o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych został zachowany w całym okresie objętym Prognozą.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niską różnicę występującą pomiędzy wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust 1 ustawy o finansach publicznych, a dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań w większości lat objętych prognozą, czyli w latach: 2022-2023, 2026-2027, 2034-2039.

W szczególności Skład Orzekający zwraca uwagę, że wykazany w projekcie wieloletniej prognozy finansowej wskaźnik planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust 1 ustawy o finansach publicznych, do dochodów bieżących wynosi: w 2022 r. 4,92%, w 2023 r. 5,15%, a wskaźnik dopuszczalny wynosi: w 2022 r. 4,93%, w 2023 r. 5,16%. Różnica pomiędzy dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań, a wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań wynosi zaledwie: w 2022 r. 0,01% i w 2023 r. 0,01%.

W przedstawionej powyżej sytuacji, Skład Orzekający wskazuje na konieczność bieżącej analizy poziomu realizacji zadań ujętych w Prognozie oraz dokonania analizy i ewentualnych korekt planowanych wielkości dochodów i wydatków w celu poprawy relacji, której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Niekorzystne odchylenie w wykonaniu dochodów i wydatków budżetowych w stosunku do wielkości prognozowanych w poszczególnych latach może spowodować przekroczenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań. Skład wskazuje również na potrzebę monitorowania poziomu nadwyżki

operacyjnej we wszystkich latach objętych prognozą oraz na weryfikację założeń dotyczących dalszego zadłużania się.

Naruszenie relacji o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych skutkuje brakiem możliwości uchwalenia budżetu.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji uchwały.

**Pouczenie:**

1. Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Piotr Wasiak  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy



Załącznik nr 2 z sesji do protokołu nr XXXIV  
z dnia 28 stycznia 2021 r.

Elektronicznie podpisany przez:  
Piotr Wasiak  
dnia 15 grudnia 2020 r.

**Uchwała Nr 17/P/2020  
Składu Orzekającego Nr 4  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
z dnia 15 grudnia 2020 roku**

**w sprawie wydania opinii o projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok Powiatu  
Golubsko-Dobrzyńskiego.**

Działając na podstawie art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), Zarządzenia Nr 17/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 grudnia 2020 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący:

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

Członkowie:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

**opiniuje negatywnie**

projekt budżetu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego na 2021 rok

## Uzasadnienie

W dniu 16 listopada 2020 roku wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Uchwała Nr 72/156/20 Zarządu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego w sprawie przyjęcia projektu budżetu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego na 2021 rok. Zgodnie z § 3 pkt 2 niniejszej Uchwały, projekt uchwały budżetowej został również przekazany Radzie Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego celem uchwalenia budżetu powiatu na 2021 rok. Do Uchwały Nr 72/156/20 Zarządu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego w sprawie przyjęcia projektu budżetu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego na 2021 rok załączono:

- Załącznik Nr 1 obejmujący załączniki do projektu uchwały budżetowej od Nr 1 do Nr 8 i 8a,

- Załącznik Nr 2 i 2a zawierający uzasadnienie do projektu budżetu.

Skład Orzekający wskazuje, że ustawa z dnia 29 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz. U z 2019r, poz. 869 ze zm. zm.) nakłada na zarząd jednostki samorządu terytorialnego określone obowiązki w zakresie przygotowania budżetu jednostki. W uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego mogą się znaleźć wyłącznie postanowienia wymagane lub dopuszczane przez ustawę o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 211 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, projekt uchwały budżetowej składa się z budżetu i załączników. Natomiast jak wynika z art. 212 ustawy o finansach publicznych do elementów obligatoryjnych uchwały budżetowej należy określenie:

- łącznej kwoty planowanych dochodów i zaplanowanych wydatków budżetu;
- kwoty zaplanowanego deficytu albo planowanej nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego wraz z zaznaczeniem źródła pokrycia deficytu lub przeznaczenia nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- łącznej kwoty planowanych przychodów i rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- limitu zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych;
- kwoty wydatków przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, zgodnie z zawartą umową, z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego;
- szczególnych zasad wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w roku budżetowym, wynikających z innych określonych ustaw;
- upoważnień jednostki pomocniczej do prowadzenia gospodarki finansowej w ramach budżetu gminy;
- innych postanowień, których obowiązek zamieszczenia w uchwale budżetowej wynika z postanowień organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.



Na podstawie powyższego Skład Orzekający stwierdza, że przedstawiony Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy dokument nie zawiera części normatywnej projektu uchwały budżetowej i nie spełnia wymogów dotyczących uchwały budżetowej określonych przepisami art. 211 ust. 5 oraz art. 212 ustawy o finansach publicznych.

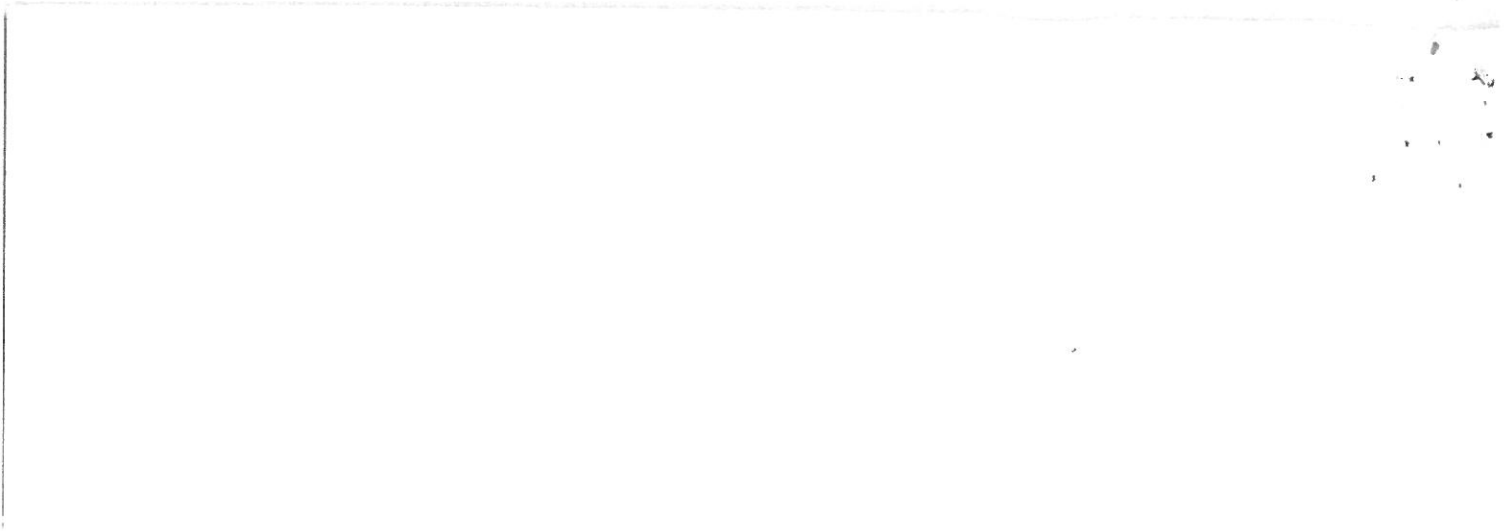
Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji uchwały.

**Pouczenie:**

1. Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Piotr Wasiak  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy



Załącznik nr 3 do protokołu z sesji XXXIV  
Rady Powiatu z dnia 28 stycznia 2021 r.

Elektronicznie podpisany przez:  
Piotr Wasiak  
dnia 15 grudnia 2020 r.

**Uchwała Nr 13/Dpr/2020  
Składu Orzekającego Nr 4  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
z dnia 15 grudnia 2020 roku**

**w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie  
uchwały budżetowej Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego na 2021 rok**

Działając na podstawie 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. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 17/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 grudnia 2020 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania

***Skład Orzekający w osobach:***

*Przewodniczący:*

*Piotr Wasiak* - *Członek Kolegium RIO*

*Członkowie:*

*Aleksandra Kwiatkowska* - *Członek Kolegium RIO*

*Edyta Nowek* - *Członek Kolegium RIO*

W związku z negatywnym zaopiniowaniem projektu budżetu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego na 2021 rok dokonany przez Skład Orzekający Nr 4 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w Uchwale Nr 17/P/2020 z dnia 15 grudnia 2020 roku, brak jest podstaw do wydania opinii o możliwości sfinansowania deficytu projektu budżetu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego na 2021 rok.

## Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania deficytu projektu budżetu w 2021 roku Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W dniu 16 listopada 2020 roku wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Uchwała Nr 72/156/20 Zarządu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego w sprawie przyjęcia projektu budżetu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego na 2021 rok. Zgodnie z § 3 pkt 2 niniejszej Uchwały, projekt uchwały budżetowej został również przekazany Radzie Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego celem uchwalenia budżetu powiatu na 2021 rok. Do Uchwały Nr 72/156/20 Zarządu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego w sprawie przyjęcia projektu budżetu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego na 2021 rok załączono:

- Załącznik Nr 1 obejmujący załączniki do projektu uchwały budżetowej od Nr 1 do Nr 8 i 8a,

- Załącznik Nr 2 i 2a zawierający uzasadnienie do projektu budżetu.

Skład Orzekający stwierdza, że przedstawiony Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy dokument nie spełnia wymogów dotyczących projektu uchwały budżetowej jednostki samorządu terytorialnego określonych przepisem art. 211 ust. 5 pkt 1 oraz art. 212 ustawy o finansach publicznych. Szczegółowych ustaleń w powyższym zakresie dokonał Skład Orzekający Nr 4 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w Uchwale Nr 17/P/2020 z dnia 15 grudnia 2020 roku, negatywnie opiniując projekt budżetu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego na 2021 rok.

Jednostka nie określiła kwoty planowanego deficytu budżetowego oraz nie wskazała źródeł jego pokrycia. Brak jest w powyższej sytuacji możliwości dokonania oceny możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetowego.

### Pouczenie:

1. Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.
2. Opinia podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Piotr Wasiak  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

Zarząd Powiatu  
Golubsko-Dobrzyńskiego  
Plac Tysiąclecia 25  
87-400 Golub-Dobrzyń  
tel. 56 683 53 80/81, fax 56 475 61 11

ORS.0022.80.14.2021

Załącznik nr 4 do protokołu z sesji  
nr XXXIV Rady Powiatu  
z dnia 28 stycznia 2021 r.

Golub-Dobrzyń, dnia 21 stycznia 2021 roku

Rada Powiatu

Golubsko-Dobrzyńskiego

W związku z uchwałą Nr 17/P/2020 Składu Orzekającego Nr 4 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 15 grudnia 2020 r., Zarząd Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego wyjaśnia co następuje. W dniu 16 listopada 2020 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej została wysłana uchwała Zarządu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego nr 72/156/20 w sprawie przyjęcia projektu budżetu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego na 2021 rok wraz z załącznikami. Do wysłanej do RIO uchwały Zarządu Powiatu w sprawie przyjęcia projektu budżetu na 2021 rok, wskutek niedopatrzenia skarbnika, nie załączono części normatywnej w postaci projektu uchwały Rady Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego na 2021 rok, który stanowił załącznik nr 1 i został sporządzony zgodnie z wymogami ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z uzasadnieniem do uchwały Składu Orzekającego RIO, przesłany dokument, wobec braku projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 r., nie zawierał części normatywnej projektu uchwały budżetowej i nie spełniał wymogów dotyczących uchwały budżetowej określonych przepisami art. 211 ust. 5 oraz art. 212 ustawy o finansach publicznych, co było powodem wydania negatywnej opinii o projekcie budżetu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego na 2021 rok.

W związku z uchwałą Nr 17/WPF/2020 Składu Orzekającego Nr 4 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 15 grudnia 2020 r., Zarząd Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego wyjaśnia co następuje. W dniu 16 listopada 2020 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej została wysłana uchwała nr 72/155/20 Zarządu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego w sprawie przyjęcia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego na lata 2021-2040. Do wysłanej do RIO uchwały Zarządu Powiatu w sprawie przyjęcia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej, wskutek niedopatrzenia skarbnika, nie załączono części normatywnej w postaci projektu uchwały Rady Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego na lata 2021-2040, który stanowił załącznik nr 1 i został sporządzony zgodnie z wymogami ustawy o finansach publicznych. Nie przesłanie do RIO części normatywnej projektu uchwały Rady Powiatu w sprawie uchwalenia budżetu uniemożliwiło Składowi Orzekającemu RIO wydanie pozytywnej opinii się w zakresie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego. Skład Orzekający RIO dokonał jednak analizy pozostałych załączników do uchwały Zarządu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego nr 72/155/20.

Uwagę RIO w zakresie niskiego wykonania dochodów ze sprzedaży składników majątkowych w roku 2020 i planami na 2021 rok, którego wykonanie może wpłynąć na kształtowanie się relacji z art. 243 uznano jako zasadną. Plan tego dochodu na 2021 rok został zmniejszony w stosunku do roku 2020 o kwotę 80.000,00 zł. Przetarg na sprzedaż działek w roku 2020 przyniósł efekt w postaci sprzedaży tylko jednej działki. W związku z powyższym Zarząd Powiatu podejmie działania w celu uzyskania dochodów własnych ze sprzedaży mienia poprzez przeznaczenie do sprzedaży większej liczby działek budowlanych na terenie miasta Kowalewo Pomorskie oraz Gminy Golub-Dobrzyń. Działanie to zwiększy ofertę dla potencjalnych nabywców.

Dane wykazane w niewłaściwych kwotach w pozycjach wymienionych w opinii RIO zostały poprawione. Dotyczy to następujących pozycji:

- 1.1.4 – dochody bieżące z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące,
- 1.1.5 – pozostałe dochody bieżące,
- 1.2.2 – dochody majątkowe z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje,

- 2.1.1 – wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- 2.2.1 – wydatki majątkowe, w tym: inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy,
  - 2.2.1.1 - wydatki majątkowe, w tym: inwestycje i zakupy inwestycyjne, o których mowa w art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy, w tym: wydatki o charakterze dotacyjnym na inwestycje i zakupy inwestycyjne,
- 9.1 – dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy,
  - 9.1.1 – dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy,
    - 9.1.1.1 - dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym: środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy,
- 9.2. – Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy,
  - 9.2.1 – dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy, w tym:
    - 9.2.1.1 - dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy, w tym: środki określone w art. 5 ust 1 pkt 2 ustawy,
- 9.3 – wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy,
  - 9.3.1 - wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:
    - 9.3.1.1 - wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym: finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy,
- 9.4.1 – wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, tym:
  - 9.4.1.1 - wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, tym: finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy.

Wyjaśnić należy iż, przy sporządzaniu WPF nie zauważono, że system Bestia nie przenosi automatycznie wartości z projektu uchwały budżetowej. Zgodnie z uwagami RIO wskazane wartości zostały ręcznie wprowadzone do projektu WPF. Zostały także uzupełnione pozycje z trzeciego kwartału 2020 roku w kwotach zgodnych z uchwałą budżetową.

Uwaga RIO w zakresie dotyczącym niskich różnic występujących pomiędzy wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań, o której mowa w art. 243 ust 1 ustawy o finansach publicznych, szczególnie w latach 2022-2023, 2026-2027, 2034-2039 związana jest ze spadkiem dochodów bieżących w stosunku do wydatków bieżących. Należy wyjaśnić, że za rok 2017 udało się wypracować 3.237.380,69 zł wolnych środków, które zostały wykorzystane na wydatki w roku 2018. Za rok 2018 wypracowano 3.181.741,21 zł, które przeznaczono na wydatki w roku 2019. Natomiast za rok 2019 wolne środki wyniosły 434.097,00 zł, które przeznaczono na pokrycie deficytu w roku 2021. Tak duży spadek możliwości uzyskania wolnych środków wynika głównie z niedoszacowania subwencji oświatowej.

Porównując dochody z subwencji oświatowej i innych dochodów uzyskanych w działach oświaty i opiekuńczej opieki wychowawczej w latach 2017-2020 oraz wydatki w tych działach, wystąpiły następujące różnice:

2017 rok – dochody 17.454.419,79 zł, – wydatki 18.388.766,52 zł, w tym wydatki majątkowe 821.257,85 zł, – różnica minus 934.346,73 zł,

2018 rok – dochody 17.466.595,36 zł, – wydatki 20.781.534,53 zł, w tym wydatki majątkowe 1.517.135,07 zł, – różnica minus 3.314.939,17 zł,

2019 rok – dochody 19.211.727,26 zł, – wydatki 23.982.387,06 zł, w tym wydatki majątkowe 3.194.516,51 zł, – różnica minus 4.777.659,80 zł,

2020 rok – dochody 20.609.051,00 zł, – wydatki 24.716.936,99 zł, w tym wydatki majątkowe 609.494,33 zł, – różnica minus 4.107.885,99 zł.

Wystąpienie tak znacznych różnic w wydatkach na oświatę powoduje pogorszenie wyniku budżetu powiatu i co za tym idzie, uzyskiwanie gorszych wskaźników możliwości spłaty zadłużenia.

W powiązaniu z negatywnymi opiniami projektu budżetu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego i projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej, kolegium RIO w uchwale Nr 13/Dpr/2020 z dnia 15 grudnia 2020 r. poinformowało o braku podstaw do wydania opinii o możliwości sfinansowania deficytu projektu budżetu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego na 2021 rok.

Za sporządzenie projektu uchwały budżetowej i Wieloletniej Prognozy Finansowej odpowiedzialny jest Skarbnik Powiatu. Za naruszenie obowiązków pracowniczych w stosunku do Skarbnika Powiatu wyciągnięte zostały konsekwencje służbowe.

Przewodniczący Zarządu  
Powiatu

Starosta Franciszek Gutowski

Wicestarosta

Danuta Malecka

Członek Zarządu Powiatu

Danuta Brzoskowska

Członek Zarządu Powiatu

Jacek Foksiński

Członek Zarządu Powiatu

Roman Mirowski

