

FN 3011-3-1/09



Leszno, dnia 16 kwietnia 2009 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Poznaniu
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W LESZNIE
64-100 Leszno, Al. Jana Pawła II 23

WA-0954/9/11/2009/Ln

Pan

Andrzej Pospieszynski

Przewodniczący Zarządu

Powiatu Gostyńskiego

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr SO-9/11/S/2009/Ln Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 16 kwietnia 2009 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu Zarządu z wykonania budżetu Powiatu Gostyńskiego za 2008 rok.

Z up. PREZESA IZBY

Beata Rodewald-Łaszkowska
Beata Rodewald-Łaszkowska
Członek Kolegium

Uchwała Nr SO-9/11/S/2009/Ln

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 16 kwietnia 2009 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Gostyńskiego za 2008 rok.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 25/2004 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 9 listopada 2004r. ze zmianami w osobach:
Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Danuta Szczepańska

Beata Rodewald-Łaszkowska

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. Nr 55 z 2001r. poz. 577 ze zmianami) w związku z art. 199 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez **Zarząd Powiatu Gostyńskiego** sprawozdaniu z wykonania **budżetu Powiatu za 2008 rok**

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone w dniu 20 marca 2009r. roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Gostyńskiego za 2008 rok.

Skład Orzekający zapoznał się też z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

1. Przedłożone sprawozdanie Zarządu z wykonania budżetu Powiatu za 2008 rok zawiera:

- dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków budżetowych w ujęciu tabelarycznym oraz w ujęciu opisowym. W tabeli przedstawiono realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wykazaniem planowanych kwot, wykonania dochodów oraz stosunku procentowego wykonania planu,
- dane dotyczące przychodów i wydatków funduszy celowych w ujęciu tabelarycznym i opisowym,
- dane dotyczące realizacji dotacji, zadań inwestycyjnych z budżetu Powiatu Gostyńskiego oraz dane dotyczące realizacji zadań z wieloletniego programu inwestycyjnego.
- wykonanie wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych ustawowo oraz realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 27 grudnia 2007r. budżet Powiatu na 2008 r. wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Zarząd, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:
- dochody w wysokości 57.231.608 zł, co stanowi 100,50 % planu,
 - wydatki w wysokości 59.620.428 zł, co stanowi 97,48 % planu,
 - w wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 2.388.821 zł przy zakładanym w kwocie - 4.210.284 zł. Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 7.737.536 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 6.243.966 zł oraz z tytułu innych rozliczeń krajowych w kwocie 1.493.570 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 3.690.003 zł i dotyczyły spłat kredytów i pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 r. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 r. wynika, że zadłużenie Powiatu z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2008 roku ogółem wyniosło 16.519.548 zł, co stanowi 28,86 % wykonanych dochodów.
3. W sprawozdaniu Zarząd przedstawił realizację poszczególnych dochodów w ujęciu tabelarycznym, a w części opisowej omówił poziom realizacji oraz przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem. Ponadto przedstawił realizację wydatków w jednostkach, inspekcjach i strażach (w tym również poziom wykonania zadań inwestycyjnych).
4. Skład Orzekający stwierdził zgodność wykazanych w sprawozdaniu Zarządu planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.
5. Skład Orzekający wskazuje na następujące uchybienia:
- Na str. 10 (dz. 750 rozdz. 75020 § 4400) i na str. 13 (dz. 801 rozdz. 80120 § 4140) sprawozdania, odnośnie wykonania wydatków na 31 grudnia 2008 r., nie wskazano kwot przedstawiających plan, wykonanie oraz % wykonania. Winno być:

-	750-75020-4400	plan – 47.800,00 zł	wykonanie – 47.756,92 zł	99,91%
-	801-80120-4140	plan – 6.384,00 zł	wykonanie – 6.384,00 zł	100,00%
 - Na str. 32 sprawozdania, przedstawiającej „Limity wydatków na Wieloletni Program Inwestycyjny Powiatu Gostyńskiego na lata 2008-2010 – wykonanie 2008r.”, w kolumnie „Razem wykonanie” podano, iż jest to suma kol. 8 i 9, podczas gdy z tabeli wynika, iż jest to suma kol. 7 i 8.
 - Na str. 45 sprawozdania, wykazano iż Powiat otrzymał dotację od Gminy Gostyń na dofinansowanie budowy sygnalizacji świetlnej w kwocie 20.000 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S oraz danych przedstawiających wykonanie inwestycji jednostek budżetowych finansowanych z budżetu Powiatu (str. 35) wynika iż dotacja ta została przekazana w wysokości 130.000 zł.

➤ Na str. 44-46 sprawozdania stwierdzono omyłki pisarskie, i tak:

- w pkt. 22 podano, iż wykonanie dochodów w rozdz. 80140 w § 0970 jest wyższe niż przewidywał plan, natomiast w rozdz. 80140 zaplanowano jedynie dochody w § 0830,
- w pkt. 25 wskazano, iż wykonanie dochodów przewyższa plan w rozdz. 85201 § 0970, w pkt. 23 zawarto już taką informację,
- w pkt. 32 wykazano, że dotacja na zakup samochodu została zaplanowana w rozdz. 85202 § 6410 podczas gdy faktycznie dotację tą zaplanowano w rozdz. 85203,
- odnośnie dotacji z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych wskazano kwotę 117.546 zł, podczas gdy dotację w tej wysokości przekazał Urząd Marszałkowski, natomiast odnośnie dotacji z Urzędu Marszałkowskiego wpisano kwotę 51.198 zł, która dotyczy dotacji z PFRON.

➤ Analiza sprawozdania budżetowego Rb-28S wykazała, że w n/w podziale klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz groszowych przekroczeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania	Kwota przekroczenia
754-75411-4300	14 107,00	14 106,31	352,75	14 459,06	352,06
852-85218-4210	29 000,00	28 999,95	277,04	29 276,99	276,99
Razem:					629,05

W § 8 ust. 4 pkt 2 uchwały budżetowej upoważniono Zarząd do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania powiatu i termin zapłaty upływa w roku 2009. Ponadto w § 9 ust. 2 ustalono kwotę 2.000.000 zł, do której zarząd może samodzielnie zaciągać zobowiązania.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2008 rok spełnia wymogi określone w art. 199 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

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.