

Uchwała Nr SO-0954/47/9/2011/Ln

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 29 kwietnia 2011 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Gostyńskiego za 2010 rok oraz informacji o stanie mienia i objaśnieniach.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 06 lipca 2009 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

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. Nr 55 z 2001 r. poz. 577 ze zmianami) i art. 265 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez **Zarząd Powiatu Gostyńskiego** sprawozdaniu z wykonania **budżetu Powiatu za 2010 rok** wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone tutejszej Izbie roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Gostyńskiego za 2010 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

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

Przedłożone sprawozdanie Zarządu z wykonania budżetu Powiatu za 2010 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.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 18 grudnia 2009 r. budżet Powiatu na 2010 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Zarząd, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:
 - dochody w wysokości 70.386.822 zł, co stanowi 98,04 % planu,
 - wydatki w wysokości 77.732.036 zł, co stanowi 96,15 % planu,
 - w wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 7.345.214 zł przy zakładanym w kwocie - 9.046.042 zł. Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 14.502.270 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 12.346.146 zł, z tytułu innych rozliczeń krajowych w kwocie 1.856.124 zł oraz z tytułu spłaty pożyczek udzielonych w kwocie 300.000 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 4.824.304 zł i dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 4.474.304 zł oraz pożyczek udzielonych w kwocie 350.000 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 r. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 r. wynika, że zadłużenie Powiatu z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2009 roku ogółem wyniosło 29.708.817 zł, co stanowi 42,20 % wykonanych dochodów.
2. 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).

Na str. 43 sprawozdania z wykonania budżetu, przedstawiono plan i wykonanie przychodów i wydatków Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym, w wyniku analizy stwierdzono przekroczenie planowanych wydatków w § 2960 – Przelewy redystrybucyjne – plan 71.855 zł wykonanie 77.098 zł; kwota przekroczenia – 5.243 zł, co potwierdza roczne sprawozdanie Rb-33 w wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku. Przekroczenie wystąpiło w związku z realizacją wyższych przychodów.

W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
758	75814	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	150.000,00	80.600,43

Na str. 71 sprawozdania Zarząd zawarł informację iż są to środki poniesione na wypłatę odszkodowań z tytułu nadpłaconych kwot za Kartę Pojazdu.

Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdz.	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
750	75020	4260	115 000	110 341,41	13 992,96	124 334,37	9 334,37
801	80130	4260	492 758	491 396,00	9 703,73	501 099,73	8 341,73
Razem							17 676,10

Rada Powiatu uchwałą nr XXXVI/301/09 z dnia 22 grudnia 2009 r. upoważniła Zarząd do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym (2011) jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania powiatu i termin zapłaty upływa w 2011 roku.

3. 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.
4. Skład Orzekający wskazuje na następujące uchybienia:
 - Na str. 5 przedstawiającej wykonanie dochodów w formie tabelarycznej wykonanie w rozdz. 85201 i 85204 wykazano w nieprawidłowej wysokości, i tak:
 - odnośnie rozdz.85201 wpisano 950.116,89zł zamiast 965.644,11zł (podsumowanie rozdziału),
 - odnośnie rozdz. 85204 wpisano 249.597,39 zł a winno być 234.070,17 zł (podsumowanie).
 - Na str. 39 wykonanie dotacji od innych jednostek samorządu na zadania realizowane w drodze porozumień, na zadania bieżące wykonanie § 271 w dz. 900 rozdz. 90095 (na str. 58 wskazano, iż w 2010 roku Powiat otrzymał dotacje m.in. na likwidację azbestu w dz. 900 rozdz. 90011 zamiast, jak to wynika zestawienia tabelarycznego w rozdz. 90095) wykazano w kwocie 19.500 zł (Gminy: Poniec, Pępowo i Pogorzela), podczas gdy zgodnie z zestawieniem tabelarycznym (str. 6) oraz ze sprawozdaniem budżetowym Rb-27S wykonanie dotacja celowej otrzymanej z tytułu pomocy finansowej na dofinansowanie własnych zadań bieżących wynosi 11.775,41 zł. W związku z powyższym błędnie wykazano kwoty wykonania w rozdz. 90095 oraz „Razem” odnośnie dotacji na zadania bieżące, a także kwotę wykonania „Ogółem”. Wyżej wymieniony błąd powtórzone na str. 60 w części opisowej wykonania dochodów odnośnie pomocy finansowej otrzymanej z Gmin: Pogorzela Pępowo oraz Poniec na likwidację azbestu (dz. 900 § 271).

- Na str. 56 sprawozdania w ramach rozbieżności wykonania dochodów w stosunku do planu w punkcie 3 wpisano, iż w dz. 700 rozdz. 70005 § 087 brak wpływów ze sprzedaży mienia podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S oraz zestawienia tabelarycznego wynika kwota 1.275 zł po stronie planu i wykonania dochodów.
- Na str. 42 odnośnie zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, błędnie wykazano plan na 01.01.2010r. w punkcie 2 (Termomodernizacja budynków dydaktycznych ZSzR w Grabonogu, w tym zmiana systemu grzewczego i instalacja kolektorów słonecznych) wpisano 0,00 zł, podczas gdy uchwała budżetowa przewidywała plan w kwocie 1.979.840 zł oraz w punkcie 3 (Przebudowa wraz z rozbudową SP ZOZ w Gostyniu) wpisano 2.174.615 zł a winno być 3.220.936 zł (wraz z Uchwałą Nr XXXVII/314/10 z dnia 11 lutego 2010 r.). Wobec tego również wykazano błędne kwoty zmian w tym zakresie.

III.

W ocenie Składu Orzekającego załączona do projektu budżetu informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki powiat posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość i sposób wykorzystywania oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010 rok spełnia wymogi określone w art. 267 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.