

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 24 września 2010 roku.

w sprawie: *wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Gostyńskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2010 roku.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2009 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Barbara Krawiec

Danuta Szczepańska

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) wyraża o przedłożonej przez **Zarząd Powiatu Gostyńskiego** informacji o przebiegu wykonania **budżetu Powiatu Gostyńskiego za I półrocze 2010 r.**

opinię **pozytywną.**

UZASADNIENIE

Skład Orzekający opiniując przedłożoną informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się z uchwałą budżetową na 2010 r. i jej zmianami oraz sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2010 r.

1. Przedłożona informacja Zarządu o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Gostyńskiego oraz informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu za I półrocze 2010 r. zawiera część tabelaryczną i opisową w szczególności wymaganej Uchwałą Nr XLI/344/10 Rady Powiatu Gostyńskiego z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze roku budżetowego i przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu..
2. Wykazane w informacji kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zgodne są z kwotami planowanymi w budżecie na 2010 rok oraz z planem i wykonaniem wykazanym w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych. Plan i wykonanie subwencji oraz dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych oraz własnych są zgodne z zawiadomieniami dysponentów za wyjątkiem planu dotacji w dz. 852 rozdz. 85202 na zadania własne: plan wg dysponenta 5.111.944,00 zł; plan wg Powiatu 5.016.191,00 zł. Odnosnie różnic w planach Zarząd nie złożył żadnych wyjaśnień (zmiana kwot dotacji dokonana została Uchwałą Zarządu Nr 147/1176/10 z dnia 7 lipca 2010 r.).

3. Zarząd przeanalizował wykonanie budżetu za I półrocze i wskazał na niektóre przyczyny odstępstw wykonania od wielkości zaplanowanych w zakresie dochodów i wydatków budżetowych.

Wykonanie budżetu za I półrocze 2010 r. przedstawia się następująco:

- dochody wykonano w kwocie 36.564.890,07 zł tj. 51,16 % planu,
- wydatki wykonano w kwocie 34.412.580,78 zł tj. 42,74 % planu (w tym wydatki majątkowe plan w kwocie 18.694.020 zł zrealizowano w wysokości 4.308.441,44 zł, co stanowi 23,04 % - Zarząd wyjaśnił, że większość wydatków zostanie wykonana w II półroczu),
- w I półroczu 2010 r. Powiat osiągnął nadwyżkę budżetową w wysokości 2.152.309,29 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 9.046.042 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 3.217.152,00 zł, co stanowi 71,50% planu,
- ze sprawozdania Rb-28S „Z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2010 r.” ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiada tylko zobowiązania niewymagalne w wysokości 2.844.524,43 zł. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że zadłużenie Powiatu na 30 czerwca 2010 r. wynosi 20.619.823,00 zł z tytułu kredytów i pożyczek (w I półroczu Powiat nie planował i nie zaciągnął zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów).
- Nie stwierdzono przekroczenia planowanych kwot wydatków.

4. W wyniku analizy Informacji Zarządu Skład Orzekający wskazuje, że:

- Na str. 52 w tabeli przedstawiającej plan i wykonanie wydatków na programy i projekty ze środków funduszy strukturalnych i Funduszu spójności odnośnie projektu pn. „Termomodernizacja budynków dydaktycznych” nie wskazano kwoty wykonania, w zakresie środków z budżetu krajowego tj., w kol. 6, 9 i 12, która wynosi 57.870 zł. Ponadto w części dotyczącej wydatków bieżących wykazano dwa projekty „I ty możesz zostać inżynierem” oraz „Aktywni razem. Program aktywizacji zawodowej i społecznej w Powiecie Gostyńskim”. Ww projekty realizowane są w tym samym dziale i rozdziale tj. 853-85395. Kwoty wykonania wydatków wykazane przy projekcie „I ty możesz zostać inżynierem” odpowiadają całości zrealizowanych wydatków unijnych w dz. 853 rozdz. 85395. Jednakże przy projekcie „Aktywni razem...” również wykazano wartości wykonania w wierszu „Wykonanie wydatków na 30.06.2010”.
- Na str. 56 informacji przedstawiono w tabeli wykonanie dotacji celowych udzielanych z budżetu wskazując w nazwie, iż są to dotacje dla jednostek z sektora finansów publicznych jednak z danych zawartych w tabeli wynika, iż są to dotacje dla jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych.

- Na str. 72 informacji w części opisowej dotyczącej wydatków w dz. 758 rozdz. 75818 – Rezerwy ogólne i celowe, kwotę rezerw celowych wykazano w wysokości 1.307.627 zł, natomiast z podliczenia wynika kwota 1.352.627 zł. *bole wykonane nowy na 45000*
- Poniżej 75 % zostały przekazane odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej: dz. 710 rozdz. 71015 § 4440 – 73,51 %, dz. 853, rozdz. 85395 § 4449 – 0,00 % (plan - 27,00 zł, wykonanie – 0,00 zł) § 4447 – 0,00% (plan – 498,00 zł, wykonanie – 0,00 zł). Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 70, poz. 335 ze zm.) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych do dnia 31 maja winien być dokonany w wysokości 75 % wartości odpisu a w pozostałej części w terminie do dnia 30 września tego roku, natomiast korekta planowanych odpisów winna nastąpić na koniec roku.
- Skład Orzekający stwierdza, że 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	33.000,00	9.299,81

Zarząd w „Informacji” wyjaśnił, że środki te „przeznaczono na koszty postępowania sądowego oraz kary i odszkodowania z tytułu opłat za karty pojazdu”.

Przedłożona „Informacja” Zarządu sporządzona została w układzie wynikającym z uchwalonego przez Radę Powiatu budżetu Powiatu Gostyńskiego na 2009 rok i w zakresie wynikającym z przepisów ustawy o finansach publicznych.

Uwzględniając całość przeprowadzonego badania orzeczono jak w sentencji.

**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