

Uchwała Nr SO-0954/29/9/Ln/2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 24 kwietnia 2012 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Gostyńskiego za 2011 r.**

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 2011 rok** wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagą.

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone tutejszej Izbie roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Gostyńskiego za 2011 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 Izby Obrachunkowej.

Przedłożone sprawozdanie Zarządu z wykonania budżetu Powiatu za 2011 rok zawiera:

- dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów 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 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 13 stycznia 2011 r. budżet Powiatu na 2011 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Zarząd, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:

- dochody w wysokości 74.238.846 zł, co stanowi 98,84 % planu,
- wydatki w wysokości 76.616.955 zł, co stanowi 96,87 % planu,
- dochody bieżące wykonano w kwocie 64.117.912,41 zł i wydatki bieżące w kwocie 62.914.702,55 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
- w wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 2.378.109 zł przy zakładanym w kwocie - 3.982.752 zł. Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 7.947.056 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 5.614.304 zł, z tytułu innych rozliczeń krajowych w kwocie 2.332.753 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 4.014.304 zł dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. wynika, że zadłużenie Powiatu z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2011 roku ogółem wyniosło 31.308.926 zł, co stanowi 42,17 % 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 i programów ujętych w WPF).

W ramach przedstawienia wydatków na programy wieloletnie ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Zarząd ograniczył się tylko do przedstawienia kwot wydatków dokonanych w 2011 r. w odniesieniu do wysokości planu. Przepis art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wymaga aby w sprawozdaniu uwzględnić „stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich”.

Wobec powyższego Skład Orzekający czyni uwagę z powodu niewypełnienia w całości dyspozycji w/w przepisu.

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	293.000,00	190.610,85
758	75814	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	7.000,00	7.000,00

Na stronie 61 sprawozdania Zarząd zawarł informację, iż są to środki poniesione na wypłatę odszkodowań z tytułu nadpłaconych kwot za Kartę Pojazdu oraz kary za zwłokę w wydaniu pozwolenia na budowę.

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	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
710	71015	4260	3.660,00	3.659,21	5,71	3.664,92	4,92
851	85111	6057	2.141.815,00	2.141.814,49	1.017.908,15	3.159.722,64	1.017.907,64
851	85111	6059	1.254.962,00	1.254.961,84	1.563.735,99	2.818.697,83	1.563.735,83
853	85395	4309	6.366	6.366,69	0,00	6.366,69	0,69
Razem							2.581.649,08

Rada Powiatu uchwałą Nr IV/29/11 z dnia 13 stycznia 2011 r. upoważniła Zarząd do:

- zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania powiatu i termin zapłaty upływa w 2012 roku,
- przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym,
- ustaliła kwotę 3.000.000 zł, do której zarząd może samodzielnie zaciągać zobowiązania.

Ponadto Rada w Wieloletniej Prognozie Finansowej upoważniła Zarząd do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć ujętych w WPF.

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. 30 przedstawiającej wykonanie wydatków na zadania inwestycyjne w formie tabelarycznej wykonanie w rozdz. 85111 § 6050 wykazano kwotę 70.871,09 zł zamiast 130.140,09 zł,
 - Na str. 38 odnośnie zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 dokonanych w trakcie roku budżetowego 2011, błędnie wykazano plan na 01.01.2011 r. w punkcie 2 (Termomodernizacja budynków dy-

daktycznych Zespołu Szkół Rolniczych w Grabonogu, w tym zmiana systemu grzewczego i instalacja kolektorów słonecznych) wpisano 267.996 zł, podczas gdy uchwała budżetowa przewidywała plan w kwocie 266.496 zł oraz w punkcie 3 (Przebudowa wraz z rozbudową SP ZOZ w Gostyniu) wpisano 3.986.160 zł a winno być 3.970.620 zł.

- Na str. 48 wskazano, iż w 2011 r. Powiat otrzymał dotacje m.in. na usuwanie wyrobów zawierających azbest w dz. 900 rozdz. 90011 zamiast 90095 (w tabeli str. 6 wykazano prawidłowo).
- Na str. 83 wykazano planowane na rok 2011 „poręczenie kredytu dla SP ZOZ na zakup tomografu komputerowego” w kwocie 500.000 zł, podczas gdy z uchwały Wieloletnia Prognoza Finansowa (Nr XIII/116/11 z dn. 20 grudnia 2011 r.) w/w wykazano w kwocie 200.000 zł.
- Analiza wydatków budżetowych wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) zrealizowano w dz. 750 w rozdz. 75020 – przekazano w kwocie 92.072,42 zł na planowaną kwotę 106.155 zł czyli 86,73 % - nie zawarto żadnych wyjaśnień.

Z przepisu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych wynika, że równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku.

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.

Jednakże Skład Orzekający wskazuje iż w przedstawionej informacji o stanie mienia nie wykazano danych o dochodach uzyskanych w 2011 r. ograniczając się tylko do przedstawienia „dochodów z mienia Powiatu osiąganych miesięcznie przez poszczególne jednostki organizacyjne” bez wskazania kwot ogólnych oraz z jakich tytułów je uzyskano.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł 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.