Uchwała Nr SO-0954/14/9/Ln/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 08 kwietnia 2013 roku

STAROSTWO POWIATOWE W GOSTYNIU
BIURO OBSŁUGI KLIENTA
WPŁYNĘŁO 12. 04. 2013
Nr rej. 3090/13 Zał.

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Gostyńskiego za 2012 r.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 07/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. 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. z 2012 r. poz. 1113) 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 2012 rok**

opinię pozytywną.

U Z A S A D N I E N I E

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone tutejszej Izbie roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Gostyńskiego za 2012 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 2012 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 20 grudnia 2011 r. budżet Powiatu na 2012 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Zarząd, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:
   - dochody w wysokości 72.314.564 zł, co stanowi 99,91 % planu,
   - wydatki w wysokości 72.318.500 zł , co stanowi 96,00 % planu,
   - dochody bieżące wykonano w kwocie 66.008.569,17 zł i wydatki bieżące w kwocie 62.140.258,40 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 3.936 zł przy zakładanym w kwocie - 2.956.606 zł. Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 11.667.514 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 10.084.871 zł, z tytułu innych rozliczeń krajowych w kwocie 1.554.643 zł oraz z tytułu spłaty wcześniej udzielonych pożyczek w kwocie 28.000 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 7.738.265 zł dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. wynika, ze zadłużenie Powiatu z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2012 roku ogółem wyniosło 33.656.377 zł, co stanowi 46,54 % 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 przedstawił kwoty wydatków dokonanych w 2012 r. w odniesieniu do wysokości planu oraz przestawił stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co jest wymagane przepisem art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
   W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	3.000,00	300,00
758	75814	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	125.000,00	118.749,59
851	85156	4580	Pozostałe odsetki	195,00	195,00

Na stronie 64 sprawozdania Zarząd zawarł informację, iż środki w rozdziale 75814 § 4590 są to środki poniesione na wypłatę odszkodowań z tytułu nadpłaconych kwot za Kartę Pojazdu. W odniesieniu do kwot w dziale 700 na stronie 58 sprawozdania Zarząd wskazał iż wydatek ten dotyczy „franszyzy redukcyjnej" - wysokość szkody, którą Ubezpieczony jest zobowiązany pokryć we własnym zakresie, udział własny w odszkodowaniu.

Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że w dziale 750 rozdz. 75020 § 4260 suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie o kwotę 3.615,25 zł (plan – 138.900,00 zł, wykonanie i zobowiązania – 142.515,25 zł).

Rada Powiatu uchwałą nr XIII/118/11 z dnia 20 grudnia 2011 r. z późniejszymi zmianami 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 roku następnym. Ponadto ustalono kwotę do której zarząd może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 3.000.000 zł.

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 stronie 3 w tabeli dochodów w dziale 758, rozdz. 75814 § 0920 wykazano wykonanie w kwocie 87.088,92 zł, podczas gdy z przedłożonego sprawozdania Rb-27S wynika kwota 87.131,60 zł (różnica: 42,68 zł). Równocześnie na stronie 6 w tabeli dochodów w dziale 854, rozdz. 85406 § 0970 wykazano wykonanie w kwocie 249,23 zł, podczas gdy z przedłożonego sprawozdania Rb-27S wynika kwota 206,55 zł (różnica: 42,68 zł).

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.

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.