

## Uchwała Nr SO-0953/44/9/Ln/2011

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 26 września 2011 roku.

w sprawie: *wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Gostyńskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 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: Beata Rodewald-Laszkowska

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.) o przedłożonej przez **Zarząd Powiatu Gostyńskiego** informacji o przebiegu wykonania **budżetu Powiatu Gostyńskiego za I półrocze 2011 roku** wyraża

opinię **pozytywną**.

### UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Zarząd Powiatu:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2011 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane Uchwałą Nr XLI/344/10 Rady Powiatu Gostyńskiego z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie zakresu i formy informacji z przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze roku budżetowego i przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu.

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2011 r., i ze sprawozdaniami dotyczącymi wykonania budżetu Powiatu za I półrocza 2011 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:



1. Wykazane w informacji kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zgodne są z kwotami planowanymi w budżecie na 2011 r. 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.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2011 r., wyniosło:
  - Dochody w kwocie 34.833.596,58 zł co stanowi 48,05 % planu, w tym dochody bieżące 33.933.595,81 zł co stanowi 54,45% planu,
  - Wydatki w wysokości 32.275.344,90 zł co stanowi 43,36 % planu, w tym wydatki bieżące 31.508.412,64 zł co stanowi 51,00 % planu,
  - wydatków majątkowych w wysokości w kwocie 766.932,26 zł co stanowi 6,06 % planu (12.655.406 zł).
3. W pierwszym półroczu 2011 roku Jednostka osiągnęła nadwyżkę budżetową w kwocie 2.558.251,68 zł przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 1.943.735,00 zł.
4. Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 4.014.304 zł wykonanie wynosi 0,00 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 2.657.152,00 zł, co stanowi 66,20 % planowanych rozchodów z tego tytułu.
5. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania w kwocie 1.880.241,50 zł, ale nie były one wymagalne - co potwierdza Sprawozdanie Rb-28S. Ponadto Powiat posiadał należności wymagalne w kwocie 33.340,67 zł – co potwierdza sprawozdanie Rb-N.
6. Zadłużenie Powiatu na dzień 30 czerwca 2011 r. wynosi 27.051.665 zł (z tytułu: zaciągniętych kredytów/pożyczek długoterminowych). Kwota ta stanowi 37,31 % planowanych dochodów.
7. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków.
8. Skład Orzekający wskazuje jednak na wystąpienie następujących uchybień i błędów:
  1. Poniżej 75% zostały przekazane odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej: dz. 754 rozdz. 75411 § 4440 – 65,11 %, dz. 852, rozdz. 85202 § 4440 – 70,29 % rozdz. 85203 § 4440 – 65,11%, rozdz. 85218 § 4440 – 65,98%, dz. 853 rozdz. 85321 § 4440 – 65,07%, rozdz. 85333 § 4440 – 66,79%, rozdz. 85395 § 4449 i 4447 – 0,00%. Zarząd wyjaśnił niższe wykonanie odpisu na ZFŚS w rozdz. 85202, 85203 i 85395.
  2. Na str. 40 Informacji odnośnie wykonania wydatków na realizację programów finansowych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 kwotę wykonania wykazano w wysoko-



ści 671.961,71 zł podczas gdy z podliczenia wynika kwota 675.314,69 zł (nie doliczono zadania w poz. 6 pn. „Przebudowa drogi powiatowej Nr 4803P m. Poniec ul. Rydzyńska – granica ppowiatu (Promykowo) długość 5,08 km” w kwocie 3.352,98 zł.

3. 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	300 000,00	104 722,98

Zarząd wyjaśnił, iż są to środki poniesione z tytułu opłat za karty pojazdu.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Zarząd Powiatu odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu. W informacji o kształtowaniu się WPF nie zawarto informacji odnośnie kształtowania się relacji łącznej kwoty spłaty kredytów i pożyczek, spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do dochodów ogółem wynikającej z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych a co jest wymagane uchwałą nr XLI/344/2010 z dnia 24 czerwca 2010 r. § 2 ust. 1.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF, po zmianach, na lata 2011-2018.
3. Zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 27.051.665 zł, stanowi to 37,31% planowanych dochodów.

III. Z informacji z wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu wynika, że SP ZOZ posiada należności w kwocie 2.939.038,86 zł, w tym wymagalne w kwocie 40.982,65 zł oraz posiada zobowiązania w kwocie 5.439.673,32 zł w tym wymagalne w kwocie 2.615.017,09 zł. Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych oraz Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

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