

Uchwała Nr SO - 0954 /33/ 8 / Ko / 2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 23 kwietnia 2012 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Konińskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

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

Przewodniczący: Leszek Maciejewski
Członkowie: Zofia Ligocka
 Józef Goździkiewicz

działając na podstawie art. 13 pkt. 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Konińskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu

opinię pozytywną z uwagą

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Konińskiego w roku 2011 wraz z informacją o stanie mienia Powiatu przedłożone tutaj Izbie w dniu 22 marca 2012 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

- I. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2011:
- a) dochody wykonano w wysokości 75.486.804,21 zł, tj. 100,28 % planu, w tym dochody bieżące w wysokości 71.124.288,18 zł,
 - b) wydatki wykonano w wysokości 78.336.101,75 zł, tj. 96,82 % planu, w tym wydatki bieżące w wysokości 66.070.302,49 zł,
 - c) przychody z zaciąganych w roku budżetowym pożyczek i kredytów wykonano w kwocie 9.246.027,45 zł co stanowi 101,52 % kwoty zaplanowanej w budżecie,
 - d) rozchody na spłaty kredytów i pożyczek wykonano w kwocie 3.476.622,20 zł, tj. 100 % planu.

Budżet 2011 roku zamknął się deficytem w kwocie (-) 2.849.297,54 zł, tj. w wysokości niższej niż planowany w budżecie w kwocie (-) 5.630.692,25 zł. Wykonane dochody bieżące są wyższe niż wykonane wydatki bieżące o kwotę 5.053.985,69 zł a zatem spełniony został warunek z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań” ustalono, iż zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2011 roku wyniosło 19.264.317,99 zł, co stanowi 25,59 % dochodów budżetu. Na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

II. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W ujęciach tabelarycznych przedstawiono wykonanie: dochodów, wydatków, zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, przychodów i rozchodów, wydatków majątkowych, dochodów i wydatków z zakresu ochrony środowiska, wykonanie dotacji. W zakresie dochodów i wydatków tabele obejmują kwotowe i procentowe ich wykonanie w szczególności dział, rozdział, paragraf.

Część opisowa sprawozdania obejmuje między innymi dane o zmianach budżetu, szczegółowe dane o realizacji dochodów wg źródeł i wydatków wg działów klasyfikacji budżetowej. Zawarto w tej części także dane o przychodach i rozchodach budżetu, wydatkach majątkowych, dotacjach a także o stanie zobowiązań i należności. Zamieszczono w niej objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i rzeczowego wykonania wydatków. W sprawozdaniu Zarząd wyjaśnił również przyczyny poniesienia wydatków na odsetki i odszkodowania.

Przedstawione sprawozdanie zawiera informację o realizowanych przez Powiat programach i projektach ze środków funduszy strukturalnych i funduszy spójności informując o planie i wykonaniu na koniec roku budżetowego. Przedstawiono jakie zaszły zmiany w planie tych wydatków w trakcie roku budżetowego. Zatem zakres danych zamieszczonych w sprawozdaniu spełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Powiat realizuje zadania w ramach Wieloletnich Programów Inwestycyjnych. W sprawozdaniu natomiast nie odniesiono się do uchwalonej na lata 2011-2017 Wieloletniej Prognozy Finansowej, a przede wszystkim nie poinformowano o stopniu realizacji przedsięwzięć realizowanych w ramach WPF, tym samym nie spełniono wymogów wynikających z art. 269 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

III. Analiza porównawcza prezentowanych danych w części tabelarycznej sprawozdania z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie Powiatu na 2011 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj.

IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, iż:

- Z analizy sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań”, zobowiązania Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zwiększyły się w trakcie roku budżetowego o kwotę 3.048.421,59 zł i na dzień 31 grudnia 2011 roku wynoszą 19.264.317,99 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że biorąc pod uwagę wykonanie budżetu Powiatu za 2011 roku, a także wysokość wykonanej nadwyżki operacyjnej (wysokość różnicy pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi), to zrealizowany wskaźnik jednoroczny dla 2011 roku z art. 243 ustawy o finansach publicznych wyniósł 6,70 %. Wskaźnik ten będzie stanowił jeden z elementów do wyliczenia obowiązującej od 2014 roku średniej ważonej z art. 243 wspomnianej ustawy. Zgodnie z przywołanym przepisem, Rada Powiatu nie będzie mogła uchwalić w 2014 roku budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja z art. 243 nie zostanie zachowana. Skład Orzekający wskazuje, że w przypadku osiągnięcia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Konińskiego na lata 2012-2017 wysokości: dochodów budżetu, dochodów bieżących, wydatków bieżących, a także zakładanych kwot spłat rat kapitałowych i odsetek od zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek, występuje zagrożenie iż Powiat Koniński w 2014 roku nie spełni relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Tym bardziej, że zaplanowane w Prognozie finansowej wydatki bieżące na rok 2013 w wysokości 57.801.500 zł są w kwocie niższej o 5.066.238,33 zł od kwoty wydatków bieżących zaplanowanych na 2012 rok

i aż o 8.268.802,49 zł w kwocie niższej od wykonanych wydatków bieżących w roku 2011. Również na rok 2014 i lata następne wydatki bieżące planowane są w kwotach niższych.

W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2011 rok Zarząd nie wyjaśnił czy i jakie podejmowano działania, które w następnych latach doprowadzą do polepszenia planowanych wskaźników z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

- W sprawozdaniu wystąpiły błędy klasyfikacyjne:

- na stronie 41 części opisowej sprawozdania podano, że w dziale 801 /Oświata i wychowanie/ poniesiono wydatki na zakup tablicy interaktywnej w § 4210 /Zakup materiałów i wyposażenia/, a wydatek ten winien być sklasyfikowany w § 4240 /Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek/

- na stronie 51 części opisowej sprawozdania podano, że w dziale w ramach wydatków Domu Pomocy społecznej w Ślesinie realizowano w § 4300 /Zakup usług pozostałych/ wydatki na „ekspertyzy” a wydatki te należało sklasyfikować w § 4390 /Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii /,

- Dotacje dla podmiotów niepublicznych realizowane w formie zlecenia – wybór w trybie otwartego konkursu ofert sklasyfikowano w § 2820. Ponadto w rozdz. 90095 § 2820 wydatkowano kwotę 59.998,24 zł. W sprawozdaniu w części opisowej brak informacji dotyczącej tej dotacji.

- Skład Orzekający informuje, że z dniem 1 stycznia 2011 r. weszły w życie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 grudnia 2010 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 235, poz. 1546), w którym m.in. w Załączniku Nr 4 „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków” dodano § 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego”. Zatem wydatki na dotacje udzielane na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego klasyfikuje się w § 2360.

V. Dołączona do sprawozdania informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2011 r. za okres od 31.12.2010r do 31.12.2011r. zawiera dane dotyczące przysługujących Powiatowi praw własności gruntów, obiektów, środków transportu i innych urządzeń, udziałów w spółkach oraz zmiany jakie zaszły w stanach mienia od złożenia ostatniej informacji. Zaprezentowano w niej także dochody uzyskane z mienia. W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych za wyjątkiem braku informacji czy poza nieruchomościami, budynkami, budowlami, urządzeniami technicznymi oraz udziałami w spółkach Gmina posiada inny majątek np. aktywa trwałe w inwestycjach rozpoczętych (konto 080) i mienie ruchome.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji uchwały.



Przewodniczący
Składu Orzekającego
Leszek Mactejewski
Leszek Mactejewski