

Uchwała Nr SO-0954/16/11/Ln/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 13 kwietnia 2012 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Nowotomyskiego za rok 2011.

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:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska
Członkowie: Danuta Szczepańska
 Zdzisław Drost

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Nowotomyskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 rok oraz informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną z uwagami.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Nowotomyskiego za rok 2011 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 02 kwietnia 2012 r.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (wraz ze zmianami dokonanymi przez Radę i Zarząd w ciągu roku budżetowego) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera:

A) Część opisową wraz z zestawieniami tabelarycznymi obejmującymi:

- strukturę zrealizowanych dochodów,
- zestawienie zmian dochodów,
- wykonanie planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- wydatki majątkowe,
- zestawienie zmian wydatków,
- plan i wykonanie dotacji przekazanych na podstawie odrębnych ustaw, związanych z realizacją zadań

jednostki samorządu terytorialnego,

- omówienie wykonania planu ważniejszych wydatków z wyodrębnieniem wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi, wydatków majątkowych, rozdysponowanie rezerwy, informacje o należnościach i zobowiązaniach powiatu,
- zmiany w wydatkach na programy i projekty realizowane w 2011 roku ze środków z budżetu Unii Europejskiej oraz nie podlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) a także inne środki pochodzące ze źródeł zagranicznych, niepodlegające zwrotowi.

Powiat w 2011 roku realizował programy wieloletnie (Budowa sali gimnastycznej przy ZSZiL w Nowym Tomyślu oraz Termomodernizacja obiektów Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Tomyślu z instalacją kolektorów słonecznych). Z analizy sprawozdania w powiązaniu z Wieloletnią Prognozą Finansową (po zmianach) wynika, że realizacja tych programów rozpoczęła się w roku budżetowym 2011, a zatem wielkość wydatków roku 2011 obrazuje stopień zaawansowania realizacji programów, co spełnia wymóg art. 269 ust. 3 ustawy o finansów publicznych.

B) Załączniki do części opisowej:

- zestawienie tabelaryczne planu i wykonania wraz ze stosunkiem procentowym realizacji dochodów,
- zestawienie tabelaryczne planu i wykonania wraz ze stosunkiem procentowym realizacji wydatków.

II.1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2011 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała w zasadzie zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Występują jedynie uchybienia wskazane w pkt III opinii.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2011 został wykonany nadwyżką budżetową w kwocie 913.863,74 zł, bowiem:

- dochody wykonano w wysokości 53.699.154,94 zł, tj. 93,22 % planu,
- wydatki wykonano w wysokości 52.785.291,10 zł, tj. 91,06 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 49.211.001,65 zł i wydatki bieżące w kwocie 46.849.141,11 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na planowane przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.060.106,00 zł wykonanie wynosi 2.060.106,00 zł, co stanowi 100 % planu.

Planowana kwota przychodów obejmuje zaciągnięty w roku 2011 kredyt długoterminowy w kwocie 2.060.106,00 zł. Skład Orzekający wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty tego kredytu. Rozchody zrealizowano w kwocie 2.124.318,84 zł i dotyczyły spłat kredytów i pożyczek.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011.

Na koniec 2011 r. Jednostka posiada zobowiązania w kwocie 17.126.603,32 zł (z tytułu kredytów i pożyczek – 17.125.742,32 zł, zobowiązania wymagalne – 861 zł), co stanowi 31,39 % wykonanych dochodów budżetu.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził i wskazuje, co następuje:

1. Na stronie 10 sprawozdania wpływy z tytułu pomocy finansowej § 2710 (plan i wykonanie 33.000 zł) sklasyfikowano w dz. 626 rozdz. 62605, podczas gdy w zestawieniu tabelarycznym dochodów (załącznik nr 1 do sprawozdania) wskazano dział 926, rozdział 92605.
2. Na stronie 14 sprawozdania wystąpiły oczywiste omyłki w zakresie kwoty wykonania wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w jednostce oświatowej w dz. 801 bowiem wydatki te wykazano w wysokości 13.945.244,76 zł zamiast 13.944.244,76 zł. Powyższe skutkuje błędnym wykazaniem kwot wykonania wynagrodzeń w jednostkach oświatowych (dz. 801 oraz 854) oraz ogólnej kwoty wykonania tej grupy wydatków bowiem wpisano odpowiednio: 18.380.232,80 zł zamiast 18.379.232,80 zł oraz 31.173.141,71 zł zamiast 31.172.141,71 zł.
- 3.1. W sprawozdaniu na stronie 27 wskazano, iż stan rezerw celowych w budżecie Powiatu na dzień 01.01.2011 r. wynosił 806.878 zł (zapis ten pochodzi z informacji za I półrocze 2011 roku), natomiast zgodnie z pierwotną uchwałą budżetową Nr III/21/10 z dnia 29 grudnia 2010 r. zaplanowano rezerwy w łącznej kwocie 807.031 zł, i tak:
 - a) rezerwa ogólna – 465.439 zł (758-75818-4810)
 - b) rezerwa celowa- 341.592 zł
 - na realizację zadań z zarządzania kryzysowego- 80.000 zł (754-75421-4810)
 - na rozliczenie z tytułu poręczenia dla SPZOZ -261.592 zł (757-75704-4810).

Ponadto w punkcie 1 zawarto zapis, iż rezerwa ogólna została zwiększona o kwotę 446.983 zł oraz zmniejszona o kwotę 788.324 zł, natomiast z uchwał Powiatu wynika, iż rezerwa ta została zwiększona o 390.983 zł oraz zmniejszona o 732.324 zł w stosunku do pierwotnej uchwały budżetowej.

- 3.2. Na stronie 28 sprawozdania poinformowano, że rezerwy celowe na zarządzanie kryzysowe i na rozliczenie z tytułu poręczeń zostały przeznaczone na inny cel w związku z pilnymi potrzebami wynikającymi z realizacji budżetu. Skład Orzekający wskazuje, że Kolegium Izby w dniu 12 stycznia 2012 r. podjęło rozstrzygnięcie nadzorcze w którym stwierdziło, że uchwała Zarządu Nr 66/FN/11 z dnia 13 grudnia 2011 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Nowotomyskiego na rok 2011 została podjęta z naruszeniem prawa. Postanowieniem § 2 pkt 2 uchwały Zarząd zdecydował o rozdysponowaniu rezerw celowych w łącznej kwocie 210.592,- zł, z tego utworzonych na:
 - realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego – 80.000,- zł
 - rozliczenia z tytułu poręczenia udzielonego dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowym Tomyślu – 130.592,- zł.

Środki pochodzące z powyższych rezerw zostały przeznaczone na wydatki z zakresu oświaty a zatem uchwała Zarządu została podjęta z naruszeniem przepisu art. 259 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że rezerwy celowe mogą być ponoszone wyłącznie na cel, na jaki zostały utworzone, oraz wykorzystanie zgodnie z klasyfikacją budżetową wydatków. Wprawdzie z przepisu art. 259 ust. 2 ustawy wynika, że zarząd może dokonać zmiany przeznaczenia rezerwy celowej, ale dopiero po

uzyskaniu pozytywnej opinii komisji właściwej do spraw budżetu organu stanowiącego. Zarząd Powiatu Nowotomyskiego jednak takiej opinii nie uzyskał.

Z uwagi na upływ roku budżetowego Kolegium Izby nie mogło orzec nieważności w/w uchwały Zarządu a jedynie wskazać, że została podjęta z naruszeniem prawa.

4. W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60014	4580	Pozostałe odsetki	1.283,00	1.282,78
600	60014	4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1.065,00	1.065,00
700	70005	4580	Pozostałe odsetki	761,00	760,77
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	12.000,00	12.000,00
750	75020	4580	Pozostałe odsetki	11.878,00	11.704,03

Zarząd w sprawozdaniu nie odniósł się do powyższych wydatków.

W związku z poniesionymi odsetkami Skład Orzekający przypomina, że realizacja budżetu winna przebiegać z poszanowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w ustawie o finansach publicznych. Zgodnie z przepisem art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Przestrzeganie tej zasady pozwoli uniknąć generowania dodatkowych wydatków w postaci odsetek za zwłokę, a tym samym pozwoli uniknąć naruszenia dyscypliny finansów publicznych określonego w art. 16 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

- IV. Analiza sprawozdania budżetowego Rb-28S wykazała, że w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz przekroczeń groszowych) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

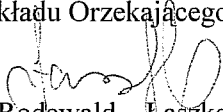
Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
801	80130	4260	727.565,00	727.557,83	40.828,77	768.386,60	40.821,60
854	85406	3020	2.148,00	2.148,00	114,51	2.262,51	114,51
854	85406	4300	23.106,00	23.105,68	145,54	23.251,22	145,22
854	85410	4300	80.871,00	80.871,00	1.871,70	82.742,70	1.871,70
854	85417	4260	27.519,00	27.517,01	2.909,16	30.426,17	2.907,17
854	85417	4300	19.786,00	19.785,18	567,00	20.352,18	566,18
Razem							46.426,38

Rada Powiatu w uchwale Nr III/21/10 z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie budżetu na 2011 rok:

- w § 10 ustaliła kwotę 2.060.106 zł, do której Zarząd może samodzielnie zaciągać zobowiązania.

V. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożona została informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego. Analiza tego dokumentu wykazała, że w zakresie danych o dochodach za rok 2011 nie wykazano dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych oraz opłat za zarząd, użytkowanie i wieczyste użytkowanie nieruchomości, a jedynie dochody z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Beata Rodewald – Laszkowska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.