

Uchwała Nr SO-0954/4/9/Ln/2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 30 marca 2012 roku.

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Śremskiego za 2011 rok oraz informacji o stanie mienia i objaśnieniach.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z 06 lipca 2009r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Barbara Krawiec

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 Śremskiego** sprawozdaniu z wykonania **budżetu Powiatu za 2011 rok** wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną .

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Śremskiego za 2011r. wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

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

- dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków budżetowych w ujęciu tabelarycznym oraz w ujęciu opisowym. W tabeli przedstawiono realizację dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu, w szczególności klasyfikacji budżetowej wynikającej z uchwały budżetowej z wykazaniem planowanych kwot (ze zmianami), wykonania oraz stosunku procentowego wykonania planu,
- dane dotyczące realizacji dotacji, zadań inwestycyjnych z budżetu Powiatu oraz dane dotyczące realizacji zadań z wieloletniej prognozy finansowej,
- wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych ustawowo i realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 26 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 52.113.585 zł, co stanowi 99,33 % planu,
- wydatki w wysokości 51.662.777 zł, co stanowi 96,88 % planu,
- dochody bieżące wykonano w wysokości 49.741.301 zł a wydatki bieżące w kwocie 45.971.983 zł czyli spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ustawy o finansach publicznych,
- w wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 450.808 zł przy zakładanym deficycie budżetowym w kwocie 859.462 zł. Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 3.768.573 zł z tytułu innych rozliczeń krajowych (wolne środki). Rozchody zrealizowano w kwocie 1.793.802 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 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 11.704.437 zł, co stanowi 22,45 % wykonanych dochodów.

2. W przedłożonym 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).

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (8-4)
1	2	3	4	5	6	8	9
700	70005	4260	85.000,00	84.510,37	13.996,22	98.506,59	13.506,59
700	70005	4300	52.364,00	51.357,45	1.633,86	52.991,31	627,31
710	71015	4210	16.264,00	16.456,41	0,00	16.456,41	192,41
710	71015	4410	2.576,00	2.633,28	0,00	2.633,28	57,28
710	71015	4700	650,00	1.100,00	0,00	1.100,00	450,00
750	75020	4370	12.500,00	12.024,33	1.110,22	13.134,55	634,55
754	75411	4260	157.040,00	157.039,73	9.079,63	166.119,36	9.079,36
Razem							24.547,50

Rada Powiatu w uchwale IV/25/11 z dnia 26 stycznia 2011 r. w § 8 pkt 2 upoważniła Zarząd 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.

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. 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	460	Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	522,00	521,23
758	75814	459	Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych	87.800,00	80.405,70
801	80130	458	Pozostałe odsetki	52,00	38,52
851	85156	458	Pozostałe odsetki	517,00	47,00
852	85202	458	Pozostałe odsetki	2.809,00	2.809,00

Na str. 89 Zarząd wyjaśnił, iż środki wydatkowane w dz. 758 rozdz. 75814 związane są z „wyrokami sądowymi na rzecz osób fizycznych dotyczących zwrotu z tytułu zawyżonej opłaty za wydanie karty pojazdu”. Na str. 101 Zarząd wyjaśnił, iż odsetki (dz. 851 rozdz. 85156) w kwocie 47 zł są z uwagi na „nieterminową zapłatę w listopadzie składek ubezpieczenia zdrowotnego osób bezrobotnych bez prawa do zasiłku (brak wystarczających środków z budżetu państwa)”. Na str. 104 Zarząd wyjaśnił, że wydatki w kwocie 2.809,00 zł w dz. 852 rozdz. 85202 stanowią „odsetki za zaległe opłaty za korzystanie ze środowiska naliczone przez Marszałka”. Odnośnie pozostałych wydatków brak jest wyjaśnień Zarządu.

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, że dochody uzyskane z tytułu wykonywania własności według stanu w dniu 31.12.2011 r wykazano w kwocie 434.522,36 zł podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 495.327,64 zł.

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.