

Uchwała Nr SO-0954/41/9/Ln/2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 27 kwietnia 2012 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Leszczyńskiego za 2011 rok.**

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

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaszkowska

Zofia Ligocka

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 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) wyraża o przedłożonym przez **Zarząd Powiatu Leszczyńskiego** sprawozdaniu z wykonania **budżetu Powiatu za 2011 rok** **opinię pozytywną z uwagą.**

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone w dniu 30 marca 2012 r. roczne sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Leszczyńskiego za 2011 rok 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 budżetowymi przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Przedłożone sprawozdanie Zarządu z wykonania budżetu Powiatu za 2011 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 ze zmianami, wykonania dochodów oraz stosunku procentowego wykonania planu,
- dane dotyczące realizacji dotacji, zadań inwestycyjnych z budżetu Powiatu Leszczyńskiego oraz dane dotyczące realizacji zadań i projektów ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej i zadań współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej,

- wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych ustawowo oraz realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz organami jednostek samorządu terytorialnego.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 30 grudnia 2010 r. budżet Powiatu na 2011 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Zarząd, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:
 - dochody w wysokości 34.306.134 zł, co stanowi 102,01 % planu,
 - wydatki w wysokości 30.805.161 zł, co stanowi 87,96 % planu,
 - dochody bieżące wykonano w kwocie 29.229.122 zł i wydatki bieżące w kwocie 23.089.996 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
 - w wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 3.500.973 zł przy planowanym deficycie w kwocie 1.391.887 zł (w „Sprawozdaniu” omówiono wielkość przychodów i rozchodów budżetu oraz stan zadłużenia na koniec roku budżetowego). Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 4.989.021 zł, w tym z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 3.515.633 zł oraz z tytułu innych rozliczeń krajowych w kwocie 1.473.387. Rozchody zrealizowano w kwocie 404.450 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 2011r. 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 2010 roku ogółem wyniosło 1.068.937 zł, co stanowi 3,11 % wykonanych dochodów.
2. 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.
3. 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).

W ramach przedstawienia wydatków na programy ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Zarząd ograniczył się tylko do przedstawienia kwot wydatków dokonanych w 2011 r. w odniesieniu do wysokości planu wraz z omówieniem zakresu wykonanych prac. Przepis art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wymaga aby w sprawozdaniu uwzględnić „stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich” czyli pokazać zaawansowanie rzeczowe i finansowe w odniesieniu do całości programu. Wobec powyższego Skład Orzekający czyni uwagę z powodu niewypełnienia w całości dyspozycji w/w przepisu.

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	4580	Pozostałe odsetki	15,00	15,00
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	1.050,00	1.050,00
756	75618	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	360.000,00	8.075,00
756	75618	4580	Pozostałe odsetki	42.000,00	829,96

W sprawozdaniu Zarząd zawarł następujące wyjaśnienia:

- odsetki w kwocie 15,00 zł pochodzą z dotacji na odsetki ustawowe do wypłacanego odszkodowania za nieruchomość zajęta pod drogę publiczno – powiatową.
- kary w kwocie 1.050,00 zł pochodzą z dotacji na wypłatę odszkodowania na rzecz osób fizycznych za przejętą z dniem 1 stycznia 1999 r. przez Powiat Leszczyński nieruchomość zajęta pod drogę publiczną powiatową.
- kary w kwocie 8.075 zł i 829,96 zł dotyczą „zwrotu opłat z tytułu wydania karty pojazdu. Realizacja wypłat następuje po otrzymaniu wyroków sądowych obligujących do zwrotu opłat”.

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 iż nie wykazano dochodów z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w kwocie 377.000,00 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.