

Uchwała Nr SO-0954/50/5/Ko/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 26 kwietnia 2013 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Wrzesińskiego za rok 2012.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka
Członkowie: Józef Goździkiewicz
 Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 .) w związku z art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Wrzesińskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok

o p i n i ę p o z y t y w n ą

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Wrzesińskiego za 2012 rok przedłożone tutejszej Izbie w dniu 29 marca 2013 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) uchwaloną w niepełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części tabelarycznej przedstawiono dochody w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, a wydatki w szczególności działów i rozdziałów w podziale na wydatki majątkowe i bieżące z wyodrębnieniem wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, obsługę długu oraz dotacji, przy czym w odrębnym zestawieniu zaprezentowano dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. Zestawienia tabelaryczne zawierają również wykaz udzielonych dotacji oraz dane o dochodach pobranych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska oraz wydatkach poniesionych na zadania z zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej (zał. Nr 8). Szczegółowość sprawozdania odpowiada szczegółowości uchwalonego budżetu.

Sprawozdanie zawiera również zestawienie zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz z innych źródeł zagranicznych niepedlegających zwrotowi dokonane w trakcie roku budżetowego (zał. Nr 9) oraz informację o stopniu realizacji programów wieloletnich (str. 133-138).

Zatem zakres danych zamieszczonych w sprawozdaniu jest zgodny z dyspozycją przepisu art. 269 ustawy o finansach publicznych.

W części opisowej Zarząd przedstawił realizację dochodów budżetu z poszczególnych źródeł z uwzględnieniem stopnia ich realizacji oraz dane o wykonaniu wydatków w przekroju poszczególnych jednostek organizacyjnych, a także o udzielonych zamówieniach publicznych. Sprawozdanie Zarząd przedstawił również informację o poziomie zadłużenia Powiatu Wrzesińskiego.

W sprawozdaniu zamieszczone zostało wyjaśnienie na okoliczność poniesienia z budżetu powiatu wydatków na odplacenie odsetek i wypłatę odszkodowań (str. 131). Zarząd poinformował również, iż wystąpiły przypadki w których suma wydatków i zobowiązań przekroczyła roczny plan i wyjaśnił, że dotyczyło to wydatków na dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz z pochodnymi oraz wydatków bieżących o charakterze cyklicznym związanych z zachowaniem ciągłości działania jednostki (str. 131).

Skład Orzekający na podstawie analizy sprawozdania Rb-28S za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku zauważył, że w 852 rozdz. 85201 § 4270 /Zakup usług remontowych/ wystąpiły zobowiązania w wysokości 4.218,90 zł, w tym zobowiązania w wysokości 4.206,50 zł przewyższyły kwotę zaplanowaną w budżecie Powiatu. Usługi remontowe nie należą do wydatków związanych z zachowaniem ciągłości działania jednostki, a o szczególnym charakterze tych zobowiązań przesądza przepis art. 12 pkt 8 lit e ustawy o samorządzie powiatowym, który stanowi, że do wyłącznej właściwości rady powiaty należy podejmowanie uchwał w sprawie zobowiązań w zakresie podejmowania inwestycji i remontów o wartości przekraczającej granicę ustaloną corocznie przez radę.

Zarząd nie odniósł się przyczyn zaciągnięcia zobowiązań wykazanych w ww. podziale klasyfikacji budżetowej w wysokości przekraczającej roczny plan wydatków, jak również nie poinformował, czy ww. zobowiązania dotyczą przedsięwzięć zaplanowanych w WPF.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2012 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych:

- a) dochody wykonano w wysokości 64.222.852,72 zł, tj. 99,23 % planu, w tym dochody bieżące w wysokości 57.686.972,32 zł, dochody majątkowe 6.535.880,40 co stanowi 99,92 % planu
- b) wydatki wykonano w wysokości 58.317.905,48 zł, tj. 94,29 % planu, w tym wydatki bieżące w wysokości 54.104.295,63 zł, wydatki majątkowe 4.213.609,85 co stanowi 78,20 % planu
- c) planowane rozchody wykonano w kwocie 6.294.799,37 zł, tj. 100 % planu.

Budżet 2012 roku wykonano z deficytem w kwocie 2.819.373,55 zł.

W powyższych danych wynika, że wystąpiła „nadwyżka operacyjna”, bowiem zrealizowane dochody bieżące były wyższe niż wykonane wydatki bieżące o 3.582.676,69 zł, co oznacza spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Natomiast wykonana w 2012 roku relacja dochodów bieżących powiększona o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wydatki bieżące – do dochodów budżetu ogółem (art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 0,0880 (8,80 %) przy planowanej relacji

wynoszącej 0,0598 (5,98 %). Należy również zauważyć, że wielkość nadwyżki operacyjnej w 2012 roku jest zbliżona do osiągniętej w 2011 roku, a na zwiększenie ww. wskaźnika w 2012 roku w znacznym stopniu wpłynęły dochody jednorazowe ze sprzedaży mienia, które wyniosły 2.071.380,76 zł. Wymieniony wskaźnik za 2012 rok będzie w myśl art. 243 ustawy o finansach publicznych jednym z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia na 2014 i 2015 rok indywidualnego wskaźnika dopuszczalnego obciążenia budżetu Powiatu z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami oraz potencjalnych zobowiązań z tytułu udzielonego poręczenia. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie zrealizowanym w 2011 i 2012 r., a w szczególności poziomu nadwyżki operacyjnej, umożliwi Radzie Powiatu uchwalenie budżetu na rok 2014 rok i lata następne z poszanowaniem przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zobowiązań zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z należnymi odsetkami.

W roku sprawozdawczym Powiat zrealizował rozchody w 6.294.799,37 zł, które w całości stanowiły spłaty kredytów i pożyczek.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji zmniejszyły się w trakcie roku budżetowego o kwotę 6.294.799,37 i na dzień 31 grudnia 2012 roku wynoszą 15.375.000 zł. Zadłużenie Powiatu do zrealizowanych dochodów wynosi 23,94 %.

III. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2012 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

W sprawozdaniu wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie np. na stronie 3 sprawozdania wykazano, że dotacje i środki na finansowanie wydatków na realizację zadań finansowanych z udziałem o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp zostały wykonane w wysokości 1.381.993,39, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 1.310.980,52zł.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego zawiera dane wymagane przepisem art.267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki posiada Powiat, jego wartość i zmiany w stanie mienia, w tym dane o aktywach trwałych w inwestycjach rozpoczętych, udziałach w spółkach i ograniczonych prawach rzeczowych. Przedstawiono również dane o dochodach uzyskanych z mienia Powiatu w 2012 roku.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
7 7
Zofia Ligocka

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-851 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.