

STAROSTWO POWIATOWE
w Nowym Tomysku
Kancelaria Główna
30.04.2013
Uchwała Nr SO-0954/50/11/Ln/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
Nr z rejestru.....
Ilość załączników.....
Podpis.....

Uchwała Nr SO-0954/50/11/Ln/2013

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

Nr z rejestru.....
Ilość załączników.....
Podpis.....

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Nowotomyskiego 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: Beata Rodewald-Łaszkowska

Członkowie: Małgorzata Okrent
Danuta Szczepańska

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 2012 r., poz. 1113) 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 2012 rok oraz informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Nowotomyskiego za rok 2012 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego przedłożone tutaj Izbie w dniu 29 marca 2013 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, informację o należnościach i zobowiązaniach powiatu,
- zmiany w wydatkach na programy i projekty realizowane w 2012 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.

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 2012 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała w zasadzie zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie. Występują jedynie uchybienia wskazane w pkt III opinii.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2012 został wykonany z nadwyżką budżetową w kwocie 2.916.503,13 zł, bowiem:

- dochody wykonano w wysokości 59.345.727,20 zł, tj. 98,49 % planu,
- wydatki wykonano w wysokości 56.429.224,07 zł, tj. 94,30 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 51.065.075,93 zł i wydatki bieżące w kwocie 49.561.602,18 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Na planowane przychody w kwocie 3.247.381,00 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.578.000,00 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 669.381,00 zł) wykonanie wynosi 4.111.446,99 zł (w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.578.000,00 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 1.533.446,99) co stanowi 126,60 % planu.

Planowana kwota przychodów obejmuje zaciągnięty w roku 2012 kredyt długoterminowy w kwocie 2.578.000,00 zł. Skład Orzekający wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty tego kredytu. Rozchody zrealizowano w kwocie 3.660.902,00 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 2012.

Na koniec 2012 r. Jednostka posiada zobowiązania w kwocie 16.042.840,32 zł co stanowi 27,03 % 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 2012.

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

1. Na stronie 4 sprawozdania w części tabelarycznej, odnoszącej się do struktury zrealizowanych dochodów, wykonanie wpływów z opłat cukrowych (§ 8539) wykazano w kwocie 147.341,87 zł, podczas gdy z załącznika Nr 1 „plan i wykonanie dochodów w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej za 2012 rok” oraz ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 162.130,87 zł.
2. W sprawozdaniu na stronie 30 wskazano, iż plan rezerw celowych na koniec okresu sprawozdawczego ogółem wynosi 487.483,00 zł, natomiast z uchwał Powiatu wynika, iż rezerwy celowe wynoszą ogółem 96.000,00 zł. Wskazana kwota dotyczy sumy rezerw celowych i rezerwy ogólnej.

IV. 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	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	15.930,00	15.930,00
750	75020	4580	Pozostałe odsetki	100,00	7,63
801	80130	4580	Pozostałe odsetki	202,00	201,73
853	85333	4580	Pozostałe odsetki	76,00	76,16
853	85333	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	3.071,00	3.071,10

Zarząd w sprawozdaniu na stronie 36 wyjaśnił, iż są to wydatki poniesione w wyniku wykonania Decyzji Administracyjnych oraz Wyroków Sądowych.

V. 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:

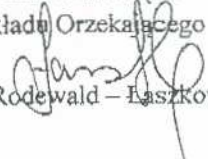
Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
801	80130	4260	795.545,00	795.380,63	54.500,48	849.881,11	54.336,11
851	85156	4130	1.150.327,00	1.150.327,00	60.429,87	1.210.756,87	60.429,87
854	85406	3020	3.000,00	2.933,85	114,51	3.048,36	48,36
854	85407	4210	98.900,00	98.900,00	990,14	99.890,14	990,14
854	85410	4300	102.200,00	102.174,96	93,15	102.268,11	68,11
Razem							115.872,59

Rada Powiatu w uchwale Nr X/85/11 z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie budżetu na 2012 rok - w § 9 ustaliła kwotę 1.000.000,00 zł, do której Zarząd może samodzielnie zaciągać zobowiązania wykraczające poza rok budżetowy.

- VI. Załączona do sprawozdania informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana w szczególności wymaganej art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
- Nie mniej jednak Skład Orzekający wskazuje, że ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że poza wykazanymi w Informacji dochodami z mienia, Powiat uzyskał także w roku budżetowym 2012 wpływy ze sprzedaży wyrobów w kwocie 1.942.488,67 zł oraz wpływy ze sprzedaży składników majątkowych w kwocie 1.800,- zł.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji

Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Beata Rodewald - Łaszkowska

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.