

SK. 3022.7.2012



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

UCHWAŁA Nr VII/4/2012
z dnia 5 kwietnia 2012 r.

Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie



w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Lesku sprawozdaniu z wykonania budżetu powiatu za 2011 r.

Działając na podstawie art. 13 ust. 5 w związku z art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 577 z późn. zm.), art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz zarządzenia Nr 4/2010 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z dnia 8 kwietnia 2010 r. w sprawie wyznaczenia Składów Orzekających i określenia terytorialnego zasięgu ich działania,

Skład Orzekający Nr VII Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Mariusz Hadel - przewodniczący
2. Tadeusz Subik - członek
3. Piotr Świątek - członek

po rozpatrzeniu przedłożonego przez Zarządu Powiatu w Lesku sprawozdania z wykonania budżetu powiatu za 2011 rok

p o s t a n a w i a

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu w Lesku za 2011 rok z **uwagami** opisanymi w uzasadnieniu niniejszej uchwały.

UZASADNIENIE

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) Zarząd Powiatu w Lesku przedłożył w dniu 15 marca 2012 r. tj. z zachowaniem ustawowego terminu Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Leskiego za 2011 rok, informację o realizacji planu finansowego za 2011 rok SP ZOZ w Lesku oraz informację o stanie mienia komunalnego.

Skład orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem a także ze sprawozdaniem budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie

sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Dokonując analizy sprawozdania z wykonania budżetu za 2011 rok Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z postanowień art. 267 ust.1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2011 r. ze sprawozdaniami budżetowymi oraz z uchwałą budżetową według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r.

Badając przedmiotowe sprawozdanie Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

Powyższe sprawozdanie sporządzone zostało w formie tabelarycznej zawierającej zestawienie:

- realizacji dochodów według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej z podziałem na dochody bieżące i majątkowe,
- realizacji wydatków według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- dochodów i wydatków budżetowych związanych z wykonywaniem zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych za rok 2011,
- dochodów budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych powiatowi ustawami za 2011 rok,

Sprawozdanie zawiera w swej treści także informacje dotyczące: stanu zadłużenia powiatu z tytułu pożyczek i kredytów długoterminowych według stanu na dzień 31.12.2011 r., zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy, dokonane w trakcie roku budżetowego 2011, stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, wykaz zadań inwestycyjnych własnych, z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami oraz na podstawie porozumień z organami administracji rządowej realizowanych w okresie sprawozdawczym z udziałem dotacji z budżetu Wojewody Podkarpackiego oraz Funduszu Solidarności z budżetu Unii Europejskiej przez powiat.

Tak sporządzone sprawozdanie czyni zadość wymogom wynikającym z art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust.2 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) za wyjątkiem:

Uwaga: Zgodnie z przepisem art. 269 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego winno uwzględniać w szczególności zestawienie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej. Uchwała budżetowa powiatu na 2011 rok została sporządzona w szczególności dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej oraz w podziale na grupy wydatków bieżących i majątkowych.

Zestawienie wydatków budżetu powiatu za 2011 roku sporządzono natomiast według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Przedłożone sprawozdanie jest zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań z wykonania planu dochodów i wydatków jednostki samorządu terytorialnego Rb-27s i Rb-28s (plan i wykonanie) oraz z uchwałami rady powiatu i zarządu powiatu, które wpłynęły do RIO i zostały zbadane przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w

Rzeszowie za wyjątkiem:

Uwaga: W zestawieniu realizacji dochodów budżetu powiatu:

- a) w dziale 600-Transport i łączność, rozdziale 60014-Drogi publiczne ujęto kwoty ogółem działu 600 (plan i wykonanie) zamiast kwotę rozdziału 60014 z planem 9.759,00 zł i wykonaniem 8.258,75 zł.
- b) w dziale 600-Transport i łączność ujęto paragraf 2130-Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu z planem i wykonaniem w kwocie 548.150,00 zł nie wskazując iż dotyczy to rozdziału 60078-Usuwanie skutków klęsk żywiołowych oraz nie wyodrębniając dochodów bieżących tego rozdziału w ww wysokości.
- c) w dziale 600-Transport i łączność w dochodach majątkowych wykazano plan z kwotą 6.778.992,00 zł i wykonanie z kwotą 6.770.134,00 zł zamiast plan w wysokości 6.221.842,00 zł i wykonanie w wysokości 6.221.984,00 zł.

Ze sprawozdań wynika, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych uwzględnia zmiany wynikające z uchwał podjętych przez organy powiatu w trakcie roku budżetowego.

1.1. Budżet Powiatu Leskiego za 2011 r. po stronie dochodów wynosił 32.772.363,69 zł.

1.2. Dochody budżetowe ogółem wykonano w kwocie 32.572.183,88 zł, co stanowi 99,38% planu.

W tym miejscu skład orzekający **sygnalizuje**, że w zestawieniu dochodów budżetu na 2011 rok w rozdziałach: 80195, 85218 oraz 85495 wykazując paragrafy 2007 i 2009 jako dotacja rozwojowa oraz środki na finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej. Zgodnie natomiast z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.) ww paragrafy brzmią: "Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 3 oraz ust.3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich.

2.1 Plan wydatków budżetu Powiatu Leskiego w 2011 r. wynosił 32.072.966,93 zł.

2.2. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 31.871.720,30 zł, co stanowi 99,37% planu.

3. Dochody bieżące wykonano w kwocie 25.073.113,33 zł a wydatki bieżące wykonano w kwocie 25.016.620,36 zł.

4. Nie stwierdza się przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków, które stanowiłoby naruszenie dyscypliny finansów publicznych wynikające z postanowień ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. Nr 14, poz. 114).

5.1. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Leskiego na 2011 rok zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 700.463,58 zł.

5.2. Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 1.003.446,02 a wykonano w wysokości 2.534.097,79 zł, co stanowi 252,53% wykonania planu. Natomiast rozchody

budżetu zaplanowano w kwocie 1.958.200,98 zł a wykonano w wysokości 2.958.200,98 zł, co stanowi 151,06% wykonania planu.

5.3. Powyższe dane zgodne są ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2011 r.

6.1. Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2011 r. Powiat Leski posiadał zadłużenie na dzień 31.12.2011 r. w łącznej kwocie **12.902.687,50 zł** z tytułu zaciągniętych kredytów długoterminowych, co stanowi **39,37%** planowanych dochodów a **39,61%** dochodów wykonanych.

6.2. Spłata kredytów wraz z odsetkami wyniosła 2.672.385,98 zł, co stanowi 8,15% planowanych dochodów. Natomiast uwzględniając spłatę bez zobowiązań na prefinansowanie (art.169 ust.3 ustawy o finansach publicznych) wyniosła kwotę 2.096.869,34 zł, co stanowi 6,39% planowanych dochodów.

6.3. Zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2011 r. wyniosły kwotę 30.598,44 zł.

6.4. Powyższe dane zgodne są ze sprawozdaniem o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011 (Rb-Z).

7. Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2011 rok należności wymagalne jednostek budżetowych stanowią kwotę ogółem 124.621,64 zł. Dane w tym zakresie zgodne są ze sprawozdaniem o stanie należności Rb-N.

8. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu powiatu zawiera informację o realizacji zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez powiat i jest zgodne ze sprawozdaniem (Rb-50).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie postanowił jak w sentencji.

Należy jednak zaznaczyć, że niniejsza opinia dotyczy jedynie oceny formalnoprawnej sprawozdania.

Pouczenie:

Od uchwały Składu Orzekającego służy Zarządowi Powiatu odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej opinii.

Otrzymują:

1. Zarząd Powiatu Leskiego x1
2. aa

PRZEWODNICZĄCY
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
Mariusz Hadel
mgr Mariusz HADEL