

**Uchwała Nr SO – 0954/39/4/Ka/2013**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 22 kwietnia 2013 r.**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Ostrowskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2012 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia Jednostki

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

Przewodnicząca:       Teresa Marczak  
Członkowie:            Zofia Freitag  
                              Zofia Kowalska

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) oraz 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 Ostrowskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia Jednostki

**opinię pozytywną**

**Uzasadnienie**

Uchwałą Nr 877/2013 z dnia 27 marca 2013 roku, Zarząd Powiatu Ostrowskiego postanowił o przedstawieniu Radzie Powiatu Ostrowskiego i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu rocznego sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Ostrowskiego za rok 2012 wraz z informacją o stanie mienia Powiatu Ostrowskiego.

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii były wymienione powyżej materiały przedłożone tut. Izbie w dniu 28 marca 2013 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2012 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2012 - 2025 i ich zmianami oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową.

1. W części tabelarycznej przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, w tym dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i wykonywanych na podstawie porozumień, wykonanie zadań i zakupów inwestycyjnych, zestawienie udzielonych z budżetu Powiatu dotacji dla jednostek sektora i spoza sektora finansów, wydzielonych rachunków dochodów jednostek budżetowych i wydatków z nich finansowanych, dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań wynikających z ustawy Prawo ochrony środowiska, zmiany w planie wydatków na programy i projekty finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Wykonanie dochodów, wydatków (uzupełnionych o realizację wydatków jednostek budżetowych), wykonanie zadań i zakupów inwestycyjnych, zestawienie udzielonych z budżetu Powiatu dotacji dla jednostek sektora i spoza sektora finansów, wydzielonych rachunków dochodów jednostek budżetowych i wydatków z nich finansowanych, przedstawione zostały w szczególności zawartej w uchwale budżetowej.

2. W części opisowej przedstawiono szczegółową analizę wykonania dochodów i wydatków budżetowych. Przy poszczególnych tytułach dochodów zamieszczono informację o stanie należności, w tym należności wymagalnych, o podjętych działaniach egzekucyjnych przez jednostki budżetowe. W zakresie wydatków budżetowych przedstawiono wykonanie w układzie zadaniowym. Poinformowano o wykonanym wyniku budżetu, przychodach i rozchodach budżetu, o stopniu zaawansowania realizacji zadań ujętych w wieloletniej prognozie finansowej, omówiono wykonanie otrzymywanych dotacji od innych podmiotów, w tym jst oraz dotacji udzielanych z budżetu Powiatu. Zawarto także informacje o wydatkach niewygasających z upływem roku budżetowego 2011 i 2012 roku. Sprawozdanie obejmuje także informacje dotyczące skorzystania z uprawnień Zarządu do: dokonywania zmian w budżecie na 2012 r., zaciągania kredytów i pożyczek krótkoterminowych na finansowanie w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu, przekazania uprawnień kierownikom jednostek budżetowych do zaciągania umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostek, lokowania środków pieniężnych.

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 o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj.

2. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów.

3. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości otrzymanych dotacji na ten cel z budżetu państwa.

4. Skład Orzekający na podstawie posiadanych materiałów nie stwierdził przekroczenia uprawnień Zarządu w zakresie wykonywania budżetu, w tym przekroczenia planu wydatków budżetowych.

III.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2012 zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 4.638.309,95 zł (na planowaną w kwocie 3.457.227,00 zł) bowiem wykonano:

a/ Dochody - w kwocie 133.479.378,20 zł, tj. 100,09 % planu, z tego dochody bieżące w kwocie 128.976.854,87 zł, dochody majątkowe w kwocie 4.502.523,33 zł;

b/ Wydatki - w kwocie 128.841.068,24 zł, tj. 99,19 % planu, z tego wydatki bieżące 119.628.922,87 zł, wydatki majątkowe w kwocie 9.212.145,37 zł;

Kwoty wykonania wydatków obejmują wykonanie finansowe wydatków niewygasających w kwocie 1.135.035,00 zł, zgodnie z uchwałą Rady Powiatu Ostrowskiego Nr XXIII/239/2012 z dnia 27 grudnia 2012 r.

Za 2012 r. wykonane dochody bieżące budżetu są wyższe o 9.347.932 zł aniżeli wydatki bieżące. Tym samym spełnione zostały wymogi art. 242 ust 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

c/ Przychody - w kwocie 1.349.473,45 zł tj. 100,00 % planu, obejmowały wolne środki, o których mowa art. 217 ust 2 pkt 6 ufp

d/ Rozchody - w kwocie 4.806.700,00 zł tj. 100,00 % planu, w tym z tytułu spłat kredytów i pożyczek w kwocie 2.866.700 zł (spłaty zgodne z planem).

2. Jak ustalono na podstawie sprawozdania RB- NDS o nadwyżce/deficycie Jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r., rozchody budżetu obejmowały także przelewy na rachunki lokat w kwocie 1.940.000 zł, których wykonanie nastąpiło zgodnie z planem wynikającym z uchwały budżetowej na 2012 rok.

3. Zadłużenie Powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. wyniosło 45.531.600,00 zł, co stanowi 34,11 % wykonanych dochodów i nie przekracza limitu zadłużenia wynikającego z przepisu art. 170 ust 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (przepisu obowiązującego na podstawie art. 85 pkt 3 Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych).

Dane te potwierdzone zostały przez sprawozdanie Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

4. Kwota niewymagalnych zobowiązań (na podstawie sprawozdania Rb-28S) wynosiła 5.861.424,14 zł, z tego zobowiązania bieżące stanowiły kwotę 5.688.024,14 zł i zobowiązania majątkowe ( dz. 700, rozdz. 70005, § 6060 ) kwotę 173.400 zł. Jak ustalono na podstawie uchwały Nr XI/124/2011 Rady Powiatu Ostrowskiego z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Ostrowskiego na lata 2012-2025 ze zm., zobowiązanie majątkowe w kwocie 173.400 zł dotyczy umowy nabycia od Skarbu Państwa nieruchomości w roku 2011, których płatności realizowane w ratach przewidziane są do 2015 roku. Zobowiązania bieżące w szczególności dotyczyły wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, w tym dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2012 rok .

Rada Powiatu w uchwale budżetowej na 2012 rok ( § 11 ) ustaliła także kwotę 8.000.000 zł do wysokości której Zarząd mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania.

5. Łączna kwota przypadająca do spłaty rat kredytów i pożyczek, wraz z należnymi odsetkami oraz kwot wynikających z udzielonych poręczeń stanowiła 4,61 %, planowanych dochodów Powiatu, których wykonanie było niższe i wyniosło 4,24% zrealizowanych dochodów. Tym samym spełnione zostały wymogi art. 169 ust 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. (przepisu obowiązującego na podstawie art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych).

6. Na podstawie przedłożonego sprawozdania ustalono, że w niżej wymienionych podziałkach budżetowych poniesione zostały wydatki z tytułu kar, odszkodowań i odsetek (odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat, pozostałe odsetki ).

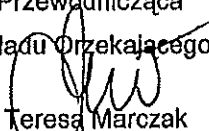
Dział	Rozdział	Paragraf	Plan w zł	Wykonanie w zł
600	60014	4590	39 900,00	39 900,00
700	70005	4580	5 172,00	5 171,03
700	70005	4590	90 570,00	90 570,00
756	75618	4580	45 145,00	44 529,08
756	75618	4590	286 000,00	273 950,00
851	85156	4570	1 572,00	1 384,00

W sprawozdaniu za wyjątkiem odsetek w kwocie 387,09 zł wydatkowanych w dz. dz. 700, rozdz. 70005, poinformowano z jakich powodów poniesione zostały odszkodowania i odsetki. Ze sprawozdania wynika, że wydatkowanie środków publicznych z tytułu odsetek nie było zawinione przez Zarząd Powiatu.

IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 r. spełnia wymogi określone przepisem art. 267 ust 1 pkt 1 w związku z art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), a dołączone do sprawozdania objaśnienia w sposób szczegółowy i wyczerpujący informują o jego wykonaniu.

V. Przedłożona do sprawozdania informacja o stanie mienia komunalnego zawiera dane określone przepisem art. 267 ust 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
  
Teresa Marczak

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.