

Uchwała Nr 58/17/0953/2008

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 24 września 2008 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonaniu budżetu Powiatu Poznańskiego za I półrocze 2008 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 25/2004 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 9 listopada 2004 r.(ze zm.) w osobach:

Przewodnicząca: Aniela Michalec  
Członkowie: Grażyna Wróblewska  
Karol Chyra

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych ( Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 198 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) wyraża o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Poznańskiego za I półrocze 2008 roku

opinię pozytywną

#### Uzasadnienie

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową na rok 2008 ze zmianami dokonanymi do 30 czerwca 2008r. oraz sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2008 roku.

1. Przedłożona informacja zawiera część opisową i tabelaryczną. Wykazane w informacji zarówno w części tabelarycznej jak i opisowej kwoty planowanych i wykonanych dochodów oraz wydatków budżetowych zgodne są z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S i Rb-28S, za wyj. rozbieżności wykazanych w pkt. 4.
2. W części tabelarycznej przedstawione zostało wykonanie dochodów w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Również wykonanie wydatków przedstawiono w układzie dział, rozdział i paragraf w podziale na wydatki na zadania własne i na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

W informacji Zarząd odniósł się zarówno do wykonania planu dochodów jak i wydatków

budżetowych oraz wskazał przyczyny odchyień w ich realizacji.

Dochody budżetu wykonane zostały w kwocie 73.350.340,76 zł tj. 52,23% planu, a wydatki w kwocie 59.125.844,58 zł tj. 36,69 % planu. Wydatki majątkowe zaplanowane w kwocie 21.898.938,00 zł zrealizowano w wysokości 4.490.479,35 zł, co stanowi 20,50 %.

W I półroczu 2008r. Powiat osiągnął nadwyżkę w wysokości 14.224.496,18 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 2.363.738,56 zł, co stanowi 50,00% planu.

W części dotyczącej wykonania wydatków Zarząd omówił wykonanie wydatków w działach i rozdziałach, przedstawił rodzaje zrealizowanych wydatków, w tym wydatki na wynagrodzenia i pochodne, pozostałe wydatki bieżące i wydatki majątkowe. Szczegółowo przedstawiona została realizacja wydatków powiatu z tytułu dotacji z budżetu.

W informacji przedstawione zostało również wykonanie planu przychodów i rozchodów budżetu, planu przychodów i wydatków powiatowych funduszy celowych, gospodarstwa pomocniczego, realizacja wieloletnich programów inwestycyjnych, wydatków na programy realizowane z funduszy pomocowych.

3. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 30 czerwca 2008 ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiada zobowiązania w kwocie 4.916.938,33 zł, w tym zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 2.549.480,20 zł, z tego kwota 2.545.633,50 zł stanowi zobowiązania wymagalne wykazane w rozdz. 85195.

4. Do przedłożonej Informacji Skład Orzekający wnosi m.in. następujące uwagi:

- z części opisowej Informacji wynika, że w dz. 600 - Transport i łączność, rozdz. 60004 - Lokalny transport zbiorowy zrealizowano nieplanowane dochody w § 0970 - Wpływy z różnych dochodów w kwocie 142 zł. Środki te stanowią zwrot niewykorzystanej dotacji dotyczącej dofinansowania połączenia autobusowego na terenie Gminy Dopiewo w roku 2007. Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U Nr 107, poz.726 ze zm.) dochody te winny być sklasyfikowane w § 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości ;
- na str. 35 podano, że wydatki bieżące zaplanowano w kwocie 139.283.786 zł a wydatki majątkowe w kwocie 21.828.938 zł, podczas gdy w uchwale budżetowej i sprawozdaniu Rb-NDS odpowiednio w kwotach: 139.213.786 zł i 21.898.938 zł (różnica 70.000 zł). Wynika to stąd, że w zał. Nr 2, w dz. 710 - Działalność usługowa, w rozdz. 71012 - Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej wydatek w kwocie 70.000 zł przeznaczony na zakup sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem dla prowadzenia spraw ewidencji gruntów w Powiatowym Ośrodku Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym

wykazano w § 4750 - Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji, natomiast w budżecie i sprawozdaniu Rb-28S w § 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych. Wydatek ten nie został także ujęty w planie wydatków majątkowych zał. Nr 6 do Informacji. Łączna kwota wydatków majątkowych wykazana w zał. Nr 6 w kol. „Plan” wynosi 21.828.938 zł, natomiast zaplanowana w budżecie i wynikająca ze sprawozdania Rb-NDS i Rb-28S 21.898.938 zł;

- na str. 37 podano, że w rozdz. 71014 - Opracowania geodezyjne i kartograficzne na koniec I półrocza wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 322 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że są to zobowiązania niewymagalne;
- w zał. Nr 2 - Wydatki budżetu Powiatu Poznańskiego oraz zał. Nr 4 - Dotacje udzielane z budżetu Powiatu Poznańskiego, w rozdz. 92605 - Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu błędnie wykazano wydatek w kwocie 3.000 zł przeznaczony dla Parafii Rzymskokatolickiej pw. Św. Mikołaja w Wierzenicy, w § 2820 - Dotacje celowe z budżetu na finansowanie i dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom. W uchwale budżetowej i sprawozdaniu Rb-28S oraz części opisowej Informacji wydatki na ten cel sklasyfikowano poprawnie w § 2830 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych;
- w zał. Nr 6 - w rozdz. 85333 - Powiatowe urzędy pracy wydatki w kwocie 71.034 zł zaplanowano i wykonano w § 6068, natomiast w zał. Nr 2 dołączonym do Informacji, w budżecie i sprawozdaniu Rb-28S w § 6060.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
*Aniela Michalec*  
Aniela Michalec

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