

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 22 września 2009 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonaniu budżetu Powiatu Poznańskiego za I półrocze 2009 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 6 lipca 2009r. w osobach:

Przewodnicząca: Aniela Michalec

Członkowie: Barbara Krawiec

Grażyna Wróblewska

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 przedłożonym sprawozdaniu o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Poznańskiego za I półrocze 2009 roku

opinię pozytywną z uwagami sformułowanymi w punkcie 6

Uzasadnienie

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową na rok 2009 ze zmianami dokonanymi do 30 czerwca 2009r. oraz sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2009 roku. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Wykazane w sprawozdaniu 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.

1. 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.
2. W sprawozdaniu Starosta Poznański odniósł się zarówno do wykonania planów dochodów jak i wydatków budżetowych oraz wskazał przyczyny odchyleń w ich realizacji.

Wykonanie budżetu za I półrocze 2009 przedstawia się następująco:

- a) dochody wykonano w kwocie 83.289.051,03 zł tj. 47,06% planu
- b) wydatki wykonano w kwocie 73.525.495,81 zł tj. 36,9 % planu.

W I półroczu 2009r. Powiat osiągnął nadwyżkę w wysokości 9.763.555,22 zł., przy planowanym deficycie 22.233.168 zł Wydatki majątkowe zaplanowane w kwocie 46.647.415 zł zrealizowano w kwocie 7.554.763,63 zł, co stanowi 16,20 % planu. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 3.817.382,06 zł, co stanowi 49,41% planu.

- 3. W informacji podano, że występują zobowiązania wymagalne w kwocie 38.861 zł, co potwierdzają dane zawarte w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 30 czerwca 2009r. Zobowiązania te występują w dziale 750, rozdziale 75020, paragrafie 4210 - zakup materiałów i wyposażenia, w kwocie 164,42 zł, w dziale 851, rozdziale 85195, paragrafie 4160 - pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych w kwocie 38.696,55 zł.
- 4. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2009 roku wynika, że zadłużenie Powiatu na 30 czerwca 2009 roku wynosi 23.519.920,55 zł, z tego z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 23.481.059,58 i wymagalnych zobowiązań 38.860,97 zł.
- 5. 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 sprawozdaniu przedstawiono 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.

- 6. Do przedłożonego Sprawozdania Skład Orzekający wnosi m.in. następujące uwagi:
 - Nie skomentowano przyczyny zaciągnięcia zobowiązań powyżej planu w dziale 750 - Administracja publiczna, rozdziale 75045 - Kwalifikacja wojskowa, paragrafie 4300 - Zakup usług pozostałych:

Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wymagalne	wykonanie + zobowiązania (2+3)	przekroczenie (5-1)
1	2	3	4	5	6
20 779,00	841,80	44 115,00	0,00	44 956,80	24 177,80

Zaciągnięto zobowiązania ponad kwotę planowaną w budżecie o kwotę 24.177,80 zł.

- Omawiając wydatki bieżące podano (str. 44 Informacji), że na dotacje bieżące oraz wpłaty do budżetu państwa – zaplanowano 15.514.559 zł, wydatkowano 7.687.323 zł tj. 49,5 %, zgodnie z załącznikiem nr 5. Analiza danych zawartych w załączniku Nr 5 do Informacji wykazuje, że przedstawiono w nim wszystkie wydatki z wymienionych tytułów. Podsumowanie kolumny 7 załącznika nr 5 daje sumę 7.853.323 zł, a nie jak wykazano kwotę 7.687.323 zł. Różnica 166.000 zł.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
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.