

Uchwała Nr 25 / SO – 5 / 08/ Ko

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 4 kwietnia 2008 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Wrzesińskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2007 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 25/2004 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 9 listopada 2004r. ze zm. w składzie:

Przewodnicząca - Zofia Ligocka

Członkowie: - Józef Goździkiewicz  
- Leszek Maciejewski

działając na podstawie art. 13 pkt 5 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. 199 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Wrzesińskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2007 rok

opinię pozytywną

#### Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Wrzesińskiego w roku 2007 przedłożone tutaj Izbie w dniu 19 marca 2008 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w niepełnej szczegółowości oraz ze sprawozdaniami budżetowymi.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody w pełnej i wydatki w niepełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. Szczegółowość sprawozdania o dochodach i wydatkach odpowiada szczegółowości uchwalonego budżetu. Część tabelaryczna sprawozdania zawiera ponadto dane o przychodach i wydatkach Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym a także o przychodach i wydatkach gospodarstw pomocniczych. W oddzielnej tabeli przedstawiono sprawozdanie z wykonania wydatków majątkowych, określając stopień ich wykonania. Załączono również zestawienie zrealizowanych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków finansowanych z tych środków.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu zawarto informacje na temat wykonania dochodów z poszczególnych źródeł, z uwzględnieniem stopnia ich realizacji. Część opisowa dotycząca realizacji wydatków zawiera informacje o ich wykonaniu w przekroju poszczególnych jednostek organizacyjnych. Zamieszczono tu objaśnienia dotyczące poszczególnych grup wydatków, tj. wydatków bieżących, wydatków na wynagrodzenia i pochodne, dotacji, pozostałych wydatków bieżących oraz wydatków majątkowych a także dane o udzielonych zamówieniach publicznych. W części opisowej Zarząd przedstawił również poziom zadłużenia Powiatu Wrzesińskiego. Jak wynika z analizy sprawozdań o stanie zobowiązań wg tytułów

dłużnych Rb-Z w trakcie roku budżetowego dług powiatu zwiększył się o 2.014,216,95 zł i na dzień 31 grudnia 2007 r. wynosił 8.414.216,95 zł. Poziom zadłużenia powiatu i koszty obsługi długu stanowią znaczące obciążenie budżetów lat następnych.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2007 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem niżej opisanych oczywistych omyłek pisarskich i rachunkowych:

- na str.9 części opisowej zawarto informację, że w rozdz.80130 /Szkoły zawodowe/ zaplanowano dochody z najmu i dzierżawy w wysokości 113.412 zł a wykonano w wysokości 102.807,41 zł a wg sprawozdania Rb-27S dochody z tego źródła wynoszą odpowiednio 134.412 zł i 123.304,63 zł ,
- na str.129 części opisowej zawarto informację, że zobowiązania długoterminowe wynoszą 8.412.216,95 zł w tym z tytułu kredytów i pożyczek 4.412.216,95 zł a zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z zobowiązania długoterminowe łącznie wynoszą 8.414.216,95 zł w tym z tytułu kredytów i pożyczek 4.414.216,95 zł .

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że:

1. Ze sprawozdań budżetowych Rb-28 S wynika, że w kilku przypadkach zaciągnięte zostały zobowiązania niewymagalne przekraczające roczny plan wydatków, które nie są związane z naliczeniem dodatkowego wynagrodzenia rocznego i zaksięgowaniem faktur za usługi okresowe np.

	Plan	Wykonanie	Zobowiązania niewymagalne	Zobowiązania+ wykonanie	Przekroczenie
1/ dz. 801 rozdz.80130 § 4530	5.373,-	5.373,-	461,-	5.834,-	461,-
2/ dz. 801 rozdz.80140 § 4210	39.009,-	39.008,85	365,51	39.374,36	365,36
3/ dz. 853 rozdz.85311 § 6058	18.300,-	18.300,-	56.912,79	75.212,79	56.912,79

Ze sprawozdania Zarządu Powiatu nie wynika, czy zobowiązania wymienione w pkt 1 i 2 są zaciągnięte w oparciu o postanowienie § 11 lub § 13 lit „b” i „c” uchwały budżetowej na 2007 r. W odniesieniu do zobowiązań wymienionych w pkt 3 Zarząd Powiatu nie wskazał kto i na jakiej podstawie zaciągnął zobowiązania inwestycyjne obciążające 2008 rok. Zarząd Powiatu posiadał w 2007 roku upoważnienie do zaciągania zobowiązań w związku z realizacją wydatków zaplanowanych w wieloletnim planie inwestycyjnym, ale wykaz uchwalony w załączniku Nr 10 do uchwały budżetowej na rok 2007 nie przewidywał zadań zaplanowanych w rozdz. 85311.

2. Z części opisowej sprawozdania (str. 40) wynika, że Ośrodek wspomaganie Dziecka i Rodziny w Kołaczku udzielił zamówień w trybie zapytania o cenę m.in. na wymianę okien i remont pomieszczeń, podczas gdy tryb ten nie może być stosowany przy udzielaniu zamówień na roboty budowlane. Stosownie do przepisu art. 70 ustawy prawo zamówień publicznych zamawiający może udzielić zamówienia w trybie zapytania o cenę, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi powszechnie dostępne o ustalonych standardach jakościowych.

Natomiast w części sprawozdania odnoszącej się do wydatków Zespołu Szkół Politechnicznych i Ogólnokształcących we Wrześni (str. 79 pkt 2 i str. 80 pkt 3) zamieszczono informację, iż „w trybie zapytania o cenę przeprowadzono przetargi...”. Zapisy te nie dają informacji jaki tryb zastosowano - zapytanie o cenę czy też przetarg nieograniczony lub ograniczony.

3. Na podstawie analizy danych o wydatkach wykonanych przez Starostwo Powiatowe w rozdz. 75075 /Promocja jednostek samorządu terytorialnego/ (str. 89) Skład Orzekający wskazuje, że część zadań obejmuje zadania z zakresu kultury i powinna być klasyfikowana w 921 / Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego/ np. 52 Ogólnopolski Konkurs Recytatorski i Dożynki Powiatowe w Miłosławiu.
4. Na podstawie sprawozdania Rb-31 z wykonania planu finansowego Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej (rozdz. 75097) ustalono, że zrealizowało wydatki (koszty) w wysokości przewyższającej łączną kwotę wydatków planowanych, w wyniku czego przekroczono plan wydatków (kosztów) w § 4300, który wynosił 535.233 zł a wykonanie wyniosło 614.123,79 zł. Ze sprawozdania nie wynika, dlaczego nie wprowadzono zmian w planie finansowym gospodarstwa pomocniczego w trybie przewidzianym w przepisie art. 26 ust. 8 ustawy o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2007 r. spełnia wymogi określone w art. 199 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.



*Przewodnicząca  
Składu Orzekającego*  
*Zofia Ligocka*

#### P o u c z e n i e

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