

Uchwała Nr 50 /SO-5/ 2009/Ko

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 kwietnia 2009 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym w dniu 20 marca 2009 r. sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Wrzesińskiego za rok 2008.

Skład Orzekający wyznaczony Zarządzeniem Nr 16/2005 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 7 kwietnia 2005r. w osobach:

Przewodnicząca: Zofia Ligocka

Członkowie: Józef Goździkiewicz

Renata Konowalek

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 2001 r. 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 2005 r., Nr 249 poz. 2104 ze zm.) wyraża o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Wrzesińskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2008 rok

opinię pozytywną

U z a s a d n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Wrzesińskiego za 2008 rok przedłożone tutejszej Izbie w dniu 20 marca 2009 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) uchwaloną w niepełnej szczególności klasyfikacji budżetowej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody w pełnej i wydatki w niepełnej szczególności klasyfikacji budżetowej. Szczegółowość sprawozdania o dochodach i wydatkach odpowiada szczególności uchwalonego budżetu. Część tabelaryczna sprawozdania zawiera także dane o przychodach i wydatkach funduszy celowych i wydatkach gospodarstw pomocniczych. W oddzielnej przedstawiono także dotacje i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. 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 w tym poinformował o kwocie i okolicznościach powstania zobowiązań wymagalnych.

II. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2008:

a) dochody wykonano w wysokości 54.800.504,85 zł, tj. 101,01 % planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 50.860.939,34 zł, tj. 95,37 % planu,

Budżet 2008 roku wykonano z nadwyżką w kwocie 3.939.565,51 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań” Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Powiatu na dzień 31 grudnia 2008 roku wynoszą 6.425.358 zł, w tym zobowiązania wymagalne wynoszą 725.358 zł, co stanowi 11,72 % wykonanych dochodów.

IV. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2008 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

V. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania oraz sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, iż:

a) ze sprawozdania Rb-28 S wynika, że w kilku przypadkach suma wykonanych wydatków i zaciągniętych zobowiązań niewymagalnych przekracza roczny plan wydatków, a zobowiązania te nie są związane z naliczaniem dodatkowego wynagrodzenia rocznego, w tym m. in:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania wymagalne	wykonanie		przekroczenie (9-5)
						+		
						zobowiązania	(6+7)	
2	3	4	5	6	7	8	9	10

754	75411	4210	147 397,00	147 397,00	705,14	0,00	148 102,14	705,14
754	75411	4300	46 165,00	46 164,09	508,20	0,00	46 672,29	507,29
801	80130	4530	6 075,00	6 075,00	808,00	0,00	6 883,00	808,00
854	85410	4300	2 308,00	2 307,29	400,00	0,00	2 707,29	399,29

W sprawozdaniu Zarząd nie poinformował, iż wystąpiły przypadki w których zaciągnięte zobowiązania przekraczają roczny plan wydatków oraz nie wyjaśnił czy zaciągnięcie tych zobowiązań nastąpiło na podstawie upoważnień wynikających z postanowienia § 9 pkt 3 lub § 10 pkt 6 uchwały budżetowej na 2008 r. bądź mieściły się w ramach sumy zobowiązań do której Zarząd może samodzielnie zaciągać zobowiązania określonej w postanowieniu § 11 tej uchwały.

- b) z danych zamieszczonych w sprawozdaniu Rb-28 S wynika, że w trzech rozdziałach poniesiono wydatki na opłacenie odsetek (§ 4580) tj. w rozdz. 75020 w wysokości 126 zł, rozdz. 80120 w wysokości 49 zł i rozdz. 85218 w wysokości 60 zł. Ze sprawozdania nie wynika z jakie były przyczyny poniesienia wydatków na odsetki,
- c) z informacji zamieszczonej na str. 102 części opisowej wynika, że z wydatków zaplanowanych w rozdz. 85415 /Pomoc materialne dla uczniów/ wypłacono m.in. nagrody za szczególne osiągnięcia w nauce. Skład Orzekający wskazuje, iż przepisy ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. poz. 256, 2572 ze zm.) nie przewidują wypłacania nagród dla uczniów. Zgodnie z przepisem art. 90c wyżej cytowanej ustawy pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym może być przyznawana w formie stypendium,
- d) z danych zawartych na str. 67 sprawozdania wynika, że w Zespole Szkół Politechnicznych udzielano zamówień publicznych w trybie zapytania o cenę na roboty budowlane np. na wykonanie drogi dojazdowej i chodnika z kostki brukowej przy starym budynku i remont schodów przed starym budynkiem. 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,
- e) w części opisowej informacji Zarząd wykazał, że w rozdz. 75020 /Starostwa Powiatowe/ poniesiono wydatki na usługi hotelowe, a w rozdz. 71015 /Nadzór budowlany/, rozdz. 75020 i rozdz. 75075 /Promocja jednostek samorządu terytorialnego/ poniesiono wydatki na usługi gastronomiczne lub zakup artykułów spożywczych. Z informacji nie wynika jaki związek miały wymienione wydatki z realizacją zadań publicznych powiatu.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2008r. spełnia wymogi określone w art. 199 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych.

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Al. Niepodległości 18, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.



Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Zofia Ligocka

Otrzymują :

1. Przewodniczący Rady Powiatu we Wrześni,
2. Przewodniczący Zarządu Powiatu Wrzeńskiego,
3. A/a.