

07. 09. 2011

W PŁYNEŚ

UCHWAŁA Nr 0953/6/7/Ko/2011

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 31 sierpnia 2011 roku**

w sprawie wyrażenia opinii o przedstawionej przez Zarząd Powiatu Gnieźnieńskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu **Powiatu Gnieźnieńskiego** za I półrocze 2011 roku

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 06 lipca 2009 roku, w osobach:

Przewodnicząca: Renata Konowalek

Członkowie: Zofia Ligocka

Józef Goździkiewicz

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 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Gnieźnieńskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Gnieźnieńskiego za I półrocze 2011 roku, wyraża

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonych przez Zarząd Powiatu Gnieźnieńskiego:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2011 roku
- wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć (przedłożonych w dniu 24 sierpnia 2011r.),
- informacji o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2011 roku: Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gnieźnie, Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego w Gnieźnie (przedłożonych w dniu 4 sierpnia 2011r.) i Centrum Kultury „Scena to dziwna” w Gnieźnie (przedłożonej w dniu 31 sierpnia 2011r.),

Skład Orzekający ustalił, że Informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr LII/402/2010 Rady Powiatu Gnieźnieńskiego z dnia 27 maja 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Gnieźnieńskiego za pierwsze półrocze, zakresu i formy informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego niektórych jednostek zaliczonych do podsektora samorządowego.

I Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2011 rok uchwaloną w nie pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 30 czerwca 2011 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje :

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2011 rok.
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2011 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 68.482.899,96 zł, co stanowi 55,80% planu, w tym dochody bieżące w kwocie 65.217.142,03 zł, dochody majątkowe w kwocie 3.265.757,93 zł,
 - wydatki w wysokości 65.413.443,96 zł, co stanowi 46,27% planu, w tym wydatki bieżące 56.444.988,90 zł, wydatki majątkowe w kwocie 8.968.455,06 zł,
3. W pierwszym półroczu 2011 roku Powiat osiągnął nadwyżkę w kwocie 3.069.456 zł przy planowanym deficycie w wysokości 18.647.246 zł.
4. Na planowane przychody w wysokości 21.032.746 zł, wykonano 5.532.746,81 zł (przychody z tytułu wolnych środków). Na planowane przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych

w kwocie 15.500.000 zł wykonanie wynosi 0 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 66.375 zł, co stanowi 35,78% planowanych rozchodów z tego tytułu.

5. Z przedłożonej informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania, ale nie były one wymagalne. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Powiatu za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2011r. wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania w kwocie 2.532.169,99 zł, ale nie były one wymagalne.
6. Dane wykazane w Informacji zgodne są z danymi ze sprawozdań przedłożonych za okres od 1.01. 2011 do 30.06.2011r. za wyjątkiem, o którym mowa w pkt I. 8 niniejszej opinii.
7. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania niektórych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.
8. W wyniku analizy przedłożonej informacji Skład Orzekający stwierdził, że:

- wystąpiły nieliczne przypadki wykonania wydatków na wynagrodzenia osobowe (§ 4010) w wysokości przekraczającej 50 % rocznego planu, w tym m.in. w niższej wymienionych jednostkach organizacyjnych Powiatu :

<i>rozdział</i>	<i>jednostka</i>	<i>plan</i>	<i>wykonanie</i>	<i>% planu</i>
80120	II LO w Gnieźnie	2.428.332	1.243.313	51,20
80111	Spec. Ośrodek Szk.-Wych. Nr 1 w Gnieźnie	638.150	342.902	53,73
85407	Młodzieżowy Ośrodek Sportowy w Gnieźnie	128.833	65.824	51,05

a Zarząd nie wyjaśnił, jakie były przyczyny wykonania w I półroczu 2011 r. tej grupy wydatków na poziomie przewyższającym 50 % rocznego planu (strony nr 246, 276, 302 informacji),

- na stronie 134 Informacji w § 0910 rozdz. 60014 wykazano wykonanie dochodów w kwocie 384 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota 297,06 zł, natomiast 384 zł, to kwota wykonanych dochodów w § 0910 we wszystkich rozdziałach klasyfikacji, w której wystąpiły w budżecie Powiatu dochody z tego tytułu,
- na stronie 136 Informacji w §0920 rozdz. 70005 podano wykonanie dochodów 6.956 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika kwota wykonanych dochodów w wysokości 6.927,59 zł,
- na stronie 78 Informacji w tabeli nr 7D „Zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w I półroczu 2011 roku „Przyjazna szkoła – uczenie się przez całe życie – COMENIUS” rozdz. 80195 wykazano planowane wydatki bieżące w paragrafach z 4 cyfrą „1” (COMENIUS), „7” i „9”, które podsumowano na kwotę 30.900 zł, a faktycznie kwota podsumowania dotyczy wydatków sklasyfikowanych z czwartą cyfrą „1”. W sprawozdaniu Rb-28S planowane wydatki w paragrafach z 4 cyfra „1” wynoszą 30.900 zł,
- na stronie 84 Informacji w tabeli nr 7F „Zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w I półroczu 2011 roku „Kwalifikacje drogą do sukcesu” rozdz. 85395, w kolumnie „wg uchwały Nr XI/89/2011 Rady Powiatu Gnieźnieńskiego z dnia 21 czerwca 2011 roku” podano kwotę 378.419 zł (jest ona zgodna z częścią opisową Informacji, uchwałą oraz sprawozdaniem RB-28S), natomiast z sumy wykazanych pozycji wynika kwota 388.319 zł.

II W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Zarząd odniósł się do zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz spłaconych rat z tego tytułu.
2. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2011- 2014.
3. Dane dot. zadłużenia Powiatu na 2011 rok zawarte w WPF są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na dzień 30.06.2011r. Z informacji i

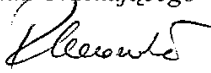
sprawozdania wynika, że zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji wynosi 22.870.750 zł, co stanowi 18,63% planowanych dochodów budżetu Powiatu..

- III 1. Z informacji z realizacji planów finansowych za pierwsze półrocze 2011 roku: Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego w Gnieźnie, Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gnieźnie wynika, że posiadają należności i zobowiązań (w tym ZOZ w Gnieźnie zobowiązania i należności wymagalne). Natomiast z informacji z realizacji planu finansowego Centrum Kultury „Scena to dziwna” w Gnieźnie wynika, że na dzień 30.06.2011r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.
2. W informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej za pierwsze półrocze 2011 roku, w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w części „pozostałe należności” (4.192.666 zł), kwota nie jest zgodna z wielkością wykazaną w sprawozdaniu Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej nadzorowanej przez jednostkę samorządu terytorialnego w części „pozostałe należności” (5.087.311,36 zł). Różnica: 894.645,36 zł.
3. Wykazane w planie finansowym Centrum Kultury „Scena to dziwna” w Gnieźnie kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Powiatu są zgodne z kwotami wykazanymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz w sprawozdaniu Rb-28S.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji



Przewodnicząca
Składu Orzekającego


Renata Konowalek

Pouczenie:

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Powiatu Gnieźnieńskiego,
2. Przewodniczący Zarządu Powiatu Gnieźnieńskiego,
3. A/a.