



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA w RZESZOWIE

35 - 064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

U C H W A Ł A N r I X / 1 / 2 0 1 2

z dnia 30 marca 2012 r.
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Rzeszowie

w sprawie: sprawozdania Zarządu Powiatu Krośnieńskiego z wykonania budżetu powiatu za 2011 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Tadeusz Subik - przewodniczący
2. Piotr Świątek - członek
3. Mariusz Hadel - członek

po rozpatrzeniu na posiedzeniu w dniu 30 marca 2012 r. sprawozdania Zarządu Powiatu Krośnieńskiego z wykonania budżetu powiatu za 2011 rok - działając na podstawie art.13, pkt 5, art.19, ust.2 i art.20, ust.1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55 poz.577 z późn.zm.)

p o s t a n a w i a
pozytywnie zaopiniować
w/w sprawozdanie Zarządu Powiatu Krośnieńskiego.

UZASADNIENIE

Zarząd Powiatu Krośnieńskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Rzeszowie w dniu 22 marca 2012 r. uchwałę Nr 171/2012 z dnia 19 marca 2012 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Powiatu Krośnieńskiego za 2011 rok wraz z rocznym sprawozdaniem z wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej i samorządowych instytucji kultury oraz informację o stanie mienia Powiatu Krośnieńskiego.

Przedkładając sprawozdanie z wykonania budżetu powiatu za 2011 rok, Zarząd Powiatu Krośnieńskiego spełnił obowiązek wynikający z art. 267 ust 1, pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz.1241 z późn.zm.). Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Krośnieńskiego spełnia wymogi określone przepisami art.269 pkt 1 – 3 ustawy o finansach publicznych.

Z powyższego sprawozdania wynika, że:

1. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet na 2011 r. po stronie dochodów budżetowych wynosił 73.049.577,- zł. Po uwzględnieniu zmian plan dochodów na 31 grudnia 2011 r. wzrósł do kwoty 76.365.061,- zł.
 - 1.1. Dochody budżetowe wykonano w wysokości 75.107.590,21 zł, co stanowi 98,35 % planowanych dochodów.
 - 1.2. W przedłożonym sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu powiatu przedstawione zostały dochody z poszczególnych źródeł z podziałem na dochody bieżące i dochody majątkowe wraz z omówieniem zrealizowanych dochodów. Natomiast w części tabelarycznej Zarząd Powiatu przedstawił planowane i wykonane dochody bieżące i majątkowe według działów, rozdziałów, paragrafów i źródeł ich powstania. Została przedstawiona struktura dochodów i ich wpływ na gospodarkę finansową Powiatu. Przedstawione zostały także dochody bieżące oraz dochody majątkowe na finansowanie programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Natomiast w części opisowej zostały omówione poszczególne źródła dochodów.
2. Uchwalony przez Radę Powiatu Krośnieńskiego budżet na 2011 r. przewidywał wydatki budżetowe w wysokości 78.645.352,- zł. Po uwzględnieniu zmian na przestrzeni analizowanego okresu, plan wydatków zamknął się kwotą 82.420.129,- zł.
 - 2.1. Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kwocie 79.956.803,35 zł, co stanowi 97,01 % planowanych wydatków.
 - 2.2. Wydatki budżetowe zostały przedstawione w części tabelarycznej w szczególności: dział, rozdział klasyfikacji z podziałem na grupy wydatków z podziałem na wydatki bieżące i wydatki majątkowe, z uwzględnieniem paragrafów wydatków. Natomiast w części opisowej Zarząd Powiatu przedstawił strukturę wydatków według poszczególnych grup wydatków oraz omówił realizowane zadania w działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem wydatków bieżących i majątkowych. Omówione zostały także zadania realizowane z udziałem środków Unii Europejskiej. Jak wynika ze sprawozdania z wykonania budżetu powiatu za 2011 r. wydatki realizowane były na bieżąco z zachowaniem pełnej płynności finansowej. Zarząd Powiatu poinformował także o wydatkach, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2011.
 - 2.3. Sprawozdanie opisowe Zarządu Powiatu zawiera również zestawienie udzielonych dotacji z budżetu Powiatu Krośnieńskiego w 2011 roku, uwzględniając między innymi rodzaj dotacji, cel dotacji oraz podmiot otrzymujący dotację z podziałem na jednostki należące i nienależące do sektora finansów publicznych. Wysokość udzielonych dotacji zamknęła się kwotą 13.824.725,31 zł, na plan 13.866.275,- zł.
 - 2.4. Wydatki rozdziału 85204 obejmują także wydatki grupy „wynagrodzenia i składki od nich naliczane”. Grupa tych wydatków nie była planowana w budżecie Powiatu, została ustalona uchwałą Zarządu Powiatu Nr 145/2011 z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie zmian w uchwale budżetowej na 2011 r., dlatego też Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie uchwałą Nr I/101/2012 z dnia 10 stycznia 2012 r. wskazało, że w tej części uchwałą Zarządu Powiatu podjęta została z naruszeniem prawa.

- 2.5. Według sprawozdania opisowego z wykonania budżetu oraz sprawozdania Rb-28S nie stwierdza się przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych w działach, rozdziałach, paragrafach klasyfikacji budżetowej.
- 2.6. Zarząd Powiatu w przedłożonym sprawozdaniu przedstawił zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. W części tabelarycznej podane zostały kwoty tych środków z uwzględnieniem stanu wg uchwały budżetowej oraz plan po zmianach oraz ich wykonanie z uwzględnieniem realizowanych projektów i programów. Natomiast w części opisowej sprawozdania podane zostały omówione realizowane projekty i programy.
- 2.7. Wykonane dochody bieżące są wyższe niż poniesione wydatki bieżące, stąd też wymóg wynikający z art.242 ustawy o finansach publicznych jest spełniony.
- 2.8. Zarząd Powiatu przedstawił realizację wydatków majątkowych za 2011 r. Ogółem na wydatki majątkowe wydatkowano kwotę 17.815.108,99 zł na plan 18.367.301,- zł.
W sprawozdaniu z wykonania budżetu powiatu za 2011 r., Zarząd przedstawił realizację wydatków związanych z wieloletnimi programami inwestycyjnymi, przedstawiając ich realizację wg poszczególnych zadań z uwzględnieniem nazwy programu i celu. Podane zostały planowane i wykonane wydatki według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
3. Na przestrzeni 2011 r. dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 144.415,47 zł (plan 142.000,- zł), a wydatki na realizację zadań związanych z ochroną środowiska wyniosły 44.030,06 zł. Zwraca się uwagę na postanowienia art.403 ust.2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. – Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2008 r. Nr 25, poz.150 z późn.zm.), że do zadań powiatów należy finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 18, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4-6, stanowiących dochody budżetów powiatów, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy.
4. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jak i sprawozdaniem Zarządu Powiatu na 31 grudnia 2011 r. zadłużenie Powiatu wynosi 15.200.000,- zł, co stanowi 20,23 % dochodów wykonanych na koniec 2011 roku. Zobowiązania dotyczą zaciągniętych kredytów i pożyczek, natomiast zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
Spłata kredytów i pożyczek oraz należnych odsetek wyniosła na 31 grudnia 2011 roku 2.713.102,15 zł, co stanowi 3,60 % dochodów planowanych.
Zobowiązania z tytułu udzielonego poręczenia dla Wojewódzkiego Szpitala Podkarpackiego w Krośnie wynoszą 266.704,57 zł, a dla Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej wynoszą 1.000.000,- zł.
5. Powiat Krośnieński na 31 grudnia 2011 r. posiada należności wymagalne w kwocie 171.132,61 zł wg sprawozdania Rb-N. W sprawozdaniu opisowym przedstawiono poszczególne tytuły należności Powiatu oraz działania zmierzające do ich likwidacji.
6. Zarząd Powiatu poinformował o wykonaniu planu finansowego zadań z zakresu

administracji rządowej wykonywanych przez Powiat. Plan dotacji celowych z budżetu państwa wynosił po zmianach 6.249.330,19 zł, otrzymano i wydatkowano przez powiat kwotę 6.249.330,19 zł, zgodnie ze sprawozdaniem opisowym Zarządu Powiatu oraz sprawozdaniem Rb-50.

7. Przy charakterystyce wykonania budżetu powiatu, Zarząd Powiatu uwzględnił realizację zadań wspólnych z innymi jednostkami samorządu terytorialnego. Ogółem z tytułu dotacji na realizację zadań na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego otrzymano kwotę 2.621.532,95 zł, na plan 2.617.792,- zł.
8. Zarząd Powiatu poinformował o dotacjach celowych z budżetu państwa na realizację zadań własnych Powiatu. Plan dotacji celowych z budżetu państwa po zmianach wynosił 5.099.702,- zł, otrzymano kwotę 5.099.633,58 zł. Omówienie wykonania budżetu uwzględnia również charakterystykę realizowanych zadań własnych w części finansowanych dotacją z budżetu państwa.
9. Sprawozdanie opisowe zawiera również charakterystykę funkcjonującego w Powiecie Krośnieńskim dochodów na wydzielonym rachunku i wydatków z nich finansowanych dla jednostek prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty, w szczególności do jednostek oraz źródeł dochodów i wydatków nimi finansowanych za 2011 r. Zarząd Powiatu przedstawił plan i wykonanie dochodów na wydzielonym rachunku i wydatków z nich finansowanych dla jednostek prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty, w szczególności do jednostek oraz źródeł dochodów i wydatków nimi finansowanych.

Biorąc pod uwagę powyższe dane, które wykazują zgodność ze złożonymi sprawozdaniami za okres od dnia 1 stycznia 2011 r. do dnia 31 grudnia 2011 r. - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie postanowił jak w sentencji.

Należy jednak zaznaczyć, że niniejsza opinia dotyczy jedynie oceny formalno-prawnej sprawozdania, nie uwzględnia natomiast oceny jego rzetelności.

Od uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej opinii.

Otrzymują:

1. Zarząd Powiatu Krośnieńskiego,
2. a/a

Przewodniczący
Składu Orzekającego

mgr Tadeusz SUBIK