

V Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 5 kwietnia 2012 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Powiatu Jędrzejowskiego za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach:

Przewodniczący: Zbigniew Rękas
Członkowie: Stanisław Banasik,
Monika Dębowska – Sołtyk,

na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t. Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), po zbadaniu w dniu 5 kwietnia 2012 roku sprawozdań z wykonania budżetu Powiatu Jędrzejowskiego za 2010 rok.

postanawia

zaopiniować pozytywnie sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Jędrzejowskiego za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Uzasadnienie

Sprawozdanie roczne z wykonaniu budżetu (opisowe) Powiatu Jędrzejowskiego za 2011 rok sporządzone na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), rozpatrzone zostało przez w/w Skład Orzekający przy wykorzystaniu dokumentów będących w posiadaniu RIO w Kielcach, tj. sprawozdawczości budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku sporządzonej na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.) a także uchwał rady i zarządu Powiatu Jędrzejowskiego w zakresie budżetu podjętych w 2011 roku.

Opiniując sprawozdania stwierdzono, że:

1/ sprawozdanie z wykonania budżetu (opisowe) sporządzone zostało przez właściwy organ w szczególności określonej w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), i przedłożone zostało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z zachowaniem terminu wynikającego z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

2/ sprawozdanie z wykonania budżetu opracowane zostało w formie opisowej i tabelarycznej obie części zawierają omówienie planowanych i wykonanych dochodów i wydatków budżetowych. Załącznikiem do tego sprawozdania jest „Zestawienie mienia komunalnego Powiatu Jędrzejowskiego na dzień 31 grudnia 2011 roku”. Dokonując oceny tego załącznika Skład Orzekający stwierdza, że sporządzony został z uwzględnieniem treści art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Ponadto do w/w sprawozdania dołączono załączniki obrazujące: realizację dochodów własnych przez wymienione w załączniku jednostki, realizację planów finansowych gospodarstwa pomocniczych, nakłady inwestycyjne w 2011 roku, rozliczenie dotacji za 2011 rok, stan zobowiązań jednostek Powiatu Jędrzejowskiego.

3/ Skład Orzekający stwierdza, że wykazane w sprawozdaniu z wykonania budżetu wielkości zgodne są z uchwałami budżetowymi rady i zarządu i wynika z nich między innymi, że na dzień 31 grudnia 2011 roku planowane dochody w wysokości 84 713 040 zł wykonane zostały w wysokości 83 817 822,30 zł co stanowi 98,94% planu, a wydatki zaplanowane w kwocie 88 880 350 zł wykonano w kwocie 86 559 751,52 zł co stanowi 97,39% planu. Skutkuje to tym, że deficyt planowany w wysokości 4 167 310 zł na koniec roku wyniósł 2 741 929,22 zł

Dokonując dalszej analizy danych dotyczących wyniku budżetu Skład Orzekający stwierdza, że zaplanowane w wysokości 11 985 420 zł przychody zrealizowano w wysokości 12 267 431,74 zł, a rozchody na plan 7 818 110 zł wykonano w kwocie 7 818 109,28 zł. Wielkości te prawidłowo ujęto w sprawozdaniu Rb-NDS a rozwinięciem problematyki finansowania deficytu jest załącznik do sprawozdania z wykonania budżetu „Stan kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2011 rok”.

Na podstawie w/w dokumentów oraz innych posiadanych przez Izbę Skład Orzekający stwierdza, że poziom zadłużenia prawidłowo wykazany w sprawozdaniu finansowym Rb-Z w wysokości 29 187 359,88 zł nie narusza granicy określonej w art.170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych /Dz. U. Nr 249, poz.2104 ze zm./ stosowanego na podstawie art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych /Dz.U. Nr 157, poz.1241 z późn. zm/.

Porównując dochody bieżące wykonane w wysokości 76 423 300,11 zł z wydatkami bieżącymi wykonanymi w wysokości 74 798 889,51 zł Skład Orzekający stwierdza, że zgodnie z dyspozycją art. 242 ust.1 ustawy o finansach publicznych wydatki bieżące sfinansowane zostały z dochodów bieżących.

4/ odnosząc się do sprawozdań finansowych Skład Orzekający stwierdza, dane liczbowe w nich zawarte zachowują wzajemną zgodność, a pomiędzy poszczególnymi sprawozdaniami występują prawidłowe powiązania w szczególności między sprawozdaniami Rb-27S a Rb-N oraz między Rb-Z a Rb-28S.

5/ w wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał rady i zarządu nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków o kwoty pozwalające je zakwalifikować jako naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Oznacza to, że dokonywane były zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) to jest w granicach kwot określonych w planie finansowym z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień.

Mając powyższe na uwadze postanowiono jak na wstępie.

Pouczenie

Od niniejszej opinii Zarządowi Powiatu Jędrzejowskiego przysługuje prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.



Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Zbigniew Relas