

UCHWAŁA Nr III/158/2006

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 25 kwietnia 2006r. w sprawie **opinii dotyczącej sprawozdania Zarządu Powiatu Brzezińskiego z wykonania budżetu za 2005 rok.**

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 Dz.U. Nr 55, poz. 577; z późniejszymi zmianami) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Agnieszka Kamyczek-Maszewska - przewodnicząca
2. Danuta Kocemba - członek
3. Józefa Lucyna Michejda - członek

po rozpoznaniu sprawozdań Zarządu Powiatu Brzezińskiego z wykonania budżetu za 2005 rok

uchwala, co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie z istotnymi uwagami** sprawozdania Zarządu Powiatu Brzezińskiego z wykonania budżetu za 2005 rok

Uzasadnienie

Rada Powiatu Brzezińskiego w Uchwale Nr XXV/165/04 z dnia 30 grudnia 2004r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2005 rok określiła zakres i termin sporządzenia sprawozdania o przebiegu wykonania budżetu za 2005 rok. Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone przez Zarząd Powiatu sprawozdanie sporządzone zostało zgodnie z postanowieniami powołanej wyżej uchwały Rady oraz przepisem art. 136 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (tekst jednolity z 2003r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.)

Podstawą wyrażenia opinii dotyczącej oceny przebiegu wykonania budżetu za 2005 rok była analiza następujących dokumentów:

- sprawozdania opisowego z wykonania budżetu za 2005 rok opracowanego przez Zarząd Powiatu;
- sprawozdań budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych na dzień 31 grudnia 2005r. opracowane na podstawie przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 170, poz. 1428), tj:

Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego;
Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego;
Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego;
Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń;
Rb-N – o stanie należności;
Rb-27ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami;
Rb-32 – z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek budżetowych;
Rb-33 – z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej;
Rb-34 – z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych;
Rb-50 – o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami;

- uchwał organów jednostki samorządu terytorialnego w sprawie uchwalenia budżetu na 2005 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami dokonującymi zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku 2005, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

W wyniku analizy sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego stwierdzono: wykonanie dochodów bez planu w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- w dziale 801-Oświata i wychowanie, rozdział 80130-Szkoły zawodowe, w § 6290 w kwocie 89.070,-zł.
- w dziale 852-Pomoc społeczna, rozdział 85202-Domy pomocy społecznej, w § 6290 w kwocie 92.000,-zł.
- w dziale 853-Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdział 85311-Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych, w § 2700 w kwocie 154.000,-zł.

Nadto Skład Orzekający zauważa, iż powyższe dochody winny być sklasyfikowane: kwota 89.070,-zł. w § 6260, kwota 92.000,-zł. w § 6260 i kwota 154.000,-zł. w § 2440.

W wyniku badania wykonania wydatków budżetowych (sprawozdanie Rb-28S) stwierdzono przekroczenia planowanych w budżecie powiatu wydatków w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- w dziale 852-Pomoc społeczna, rozdział 85202-Domy pomocy społecznej, w § 6060-Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych - o kwotę 92.000,-zł.

- w dziale 853-Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdział 85311-Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych, w § 2820- Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom- o kwotę 75.000,-zł.

- w dziale 853-Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdział 85311 w § 6050-Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych- o kwotę 115.000,-zł.

Łączne przekroczenie planowanych wydatków stanowi kwotę 282.000,-zł. i wynika z nieujęcia zarówno po stronie dochodów jak i wydatków powyższej kwoty wydatków w uchwalonym przez Radę Powiatu Brzezińskiego budżecie. Dokonanie takich wydatków bez planu może wskazywać na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005r. Nr 14 poz. 114) w związku z popełnieniem czynu polegającego na dokonaniu wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia. O powyższym zgodnie z art. 93 ust. 1 pkt. 1 powyższej ustawy, kierownik jednostki sektora finansów publicznych powinien powiadomić rzeczownika dyscypliny finansów publicznych, wskazując osobę odpowiedzialną za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W wyniku analizy sprawozdania Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej – Powiatowy Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym stwierdzono przekroczenie planu wydatków w § 2960- przelewy redystrybucyjne o kwotę 443,-zł. Z wyjaśnienia jednostki wynika, że w m-cu grudniu zrealizowano przychody wyższe od zaplanowanych, w wyniku czego przekroczone zostały wydatki o podaną kwotę.

W wydatkach w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, w rozdziale 92195-Pozostała działalność w paragrafie 4590 stwierdzono wydatek w kwocie 2.000,-zł. Jednostka złożyła w tym temacie wyjaśnienie, z którego wynika iż wydatek w kwocie 2.000,-zł. dotyczy rezygnacji przez Starostwo z koncertu zespołu muzycznego na skutek żałoby społeczności lokalnej, co wynikało z podpisanej umowy przez Starostwo z zespołem. Dokonanie również tego wydatku może wskazywać na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art.16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych tj. niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat.

Badając zgodność kwot podanych w sprawozdaniu opisowym Zarządu Powiatu z danymi zawartymi w sprawozdaniach stwierdzono , że nie są one zgodne z tabelkami przedstawiającymi realizację dochodów i wydatków bowiem dane te nie uwzględniają korekty sprawozdań Rb-27S i Rb-28S oraz Rb-NDS złożonych w dniu 25.04.2006r. Powyższe dotyczy stron 3-10 w dochodach oraz 15-30 w wydatkach.

Skład Orzekający w wyniku analizy dokumentów wskazanych wyżej postanowił sformułować opinię zawartą w sentencji niniejszej uchwały.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez powiat dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonywania budżetu. Nie może być przeto uważana za równoznaczną z wszechstronna oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu za 2005r.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale na podstawie art. 20 ust. 2 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych służy Zarządowi Powiatu odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby.