

1. Szostka
[Signature]

Uchwała Nr CCXXVII/384/ZS/04
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
Zespół w Siedlcach
z dnia 30 sierpnia 2004 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Mińskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2004 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Siedlcach, w osobach nw. członków Kolegium RIO:

- Przewodniczący Składu: Jerzy Ziółkowski
- Członkowie Składu: Teresa Wysokińska
Szczepan Wereszczyński,

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz.577 z późn.zm.) w związku z art. 135 ust.1 ustawy z 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz.148 z późn.zm.),

postanawia
wydać opinię pozytywną.

o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Mińskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2004 r.

Uzasadnienie

W dniu 25 sierpnia 2004 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Mińskiego za I półrocze 2004 r., którą przedstawił Zarząd Powiatu w trybie uchwały Nr 242/2004 z dnia 23 sierpnia 2004 r., spełniając obowiązek wynikający z art.135 ust.1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz.148 z późn.zm.).

Powyższa informacja została sporządzona w formie tabelaryczno-opisowej, obejmując dochody i wydatki budżetu Powiatu, w tym dochody (dotacje celowe) oraz wydatki związane z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej zleconych ustawowo Powiatowi, w układzie pełnej klasyfikacji budżetowej i szczególności odpowiadającej strukturze uchwalonego budżetu.

W wyniku porównania treści otrzymanej informacji z danymi zawartymi we wcześniej złożonych do Zespołu RIO w Siedlcach sprawozdaniach Rb-27S, Rb-28S z wykonania planu dochodów i planu wydatków budżetowych Powiatu za okres

od początku roku do dnia 30 czerwca 2004 r. oraz sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem przez Powiat zadań zleconych za ten sam okres – nie stwierdzono rozbieżności.

Jak wskazuje przedstawiona informacja, półroczna realizacja budżetu Powiatu ogólnie kształtuje się następująco:

- plan dochodów ogółem; określony na kwotę 63.036.779 zł, został wykonany w wysokości 33.967.959 zł, tj. w 53,89 %;
- plan wydatków ogółem, uchwalony w kwocie 64.063.445 zł, został wykonany w wysokości 29.415.349 zł, co stanowi 45,92 % określonej jego wielkości.

Realizacja planu finansowego zadań zleconych za analogiczny okres wyniosła:

- w zakresie dochodów (dotacji celowych) - 53,69 % (plan 4.703.266 zł, wykonanie 2.525.240 zł);
- po stronie wydatków - 49,07 % (plan 4.703.266 zł, wykonanie 2.307.845 zł).

Przytoczone dane pozwalają ogólnie stwierdzić, iż wykonanie budżetu Powiatu – w stosunku do upływu czasu (1/2 roku budżetowego) – przebiega w stopniu zadawalającym.

Ukształtowanie się na koniec czerwca 2004 r. wskaźnika wykonania wydatków ogółem (45,92 %) o 7,97 pkt proc. poniżej wskaźnika wykonania dochodów budżetowych Powiatu (53,89 %), wiąże się ściśle z poziomem wyniku finansowego gospodarki budżetowej za I półrocze tego roku, który – jak potwierdza przekazane do Zespołu RIO sprawozdania Rb-NDS za ten okres – został przez Powiat osiągnięty w postaci nadwyżki budżetowej w wysokości 4.552.610 zł, przy zakładanym w budżecie rocznym deficycie na kwotę 1.026.666 zł.

Analizując stopień realizacji budżetu Powiatu w części dotyczącej wydatków, zauważyć trzeba, że na niższe zaawansowanie wykonania planu wydatków ogółem znaczny wpływ miały wydatki majątkowe (inwestycyjne), których roczny plan, określony na kwotę 3.893.318 zł, został – według stanu na koniec czerwca 2004 r. – zrealizowany w wysokości 541.219 zł, tj. w 13,90 %, co zresztą potwierdza sprawozdanie Rb-NDS.

Odnotowana wyżej sprawa uzasadnia wprawdzie potrzebę dokonania bardziej wnikliwej analizy w przedmiocie realizacji rzeczowych zadań inwestycyjnych (majątkowych); to jednak fakt osiągnięcia przez Powiat za I półrocze 2004 r. stosunkowo niższego wykonania planu wydatków i – co za tym idzie – wykazania korzystnego wyniku finansowego, nie przesądza jeszcze o ocenie przebiegu realizacji budżetu. Dotychczasowa praktyka dowodzi bowiem, iż wydatkowanie środków z budżetów jednostek samorządu terytorialnego, zwłaszcza planowanych na zadania o charakterze majątkowym (inwestycyjnym), następuje nierzadko z różnym natężeniem w ciągu roku – zwykle z większym w II półroczu.

W ocenie przebiegu wykonania budżetu należy uwzględnić również to, że Powiat posiada do uregulowania zobowiązania wydatkowe, które na koniec czerwca 2004 r. – jak wykazano w sprawozdaniu Rb-28S – stanowiły ogółem kwotę 2.567.462 zł, w tym zobowiązania wymagalne 617.927 zł. O zobowiązaniach tych jest też mowa w części opisowej opiniowanej informacji (str.49).

Nie można przy tym również bagatelizować faktu zaciągniętych wobec budżetu Powiatu zobowiązań z tytułu pożyczek, których stan na koniec I półrocza 2004 r. – według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych – kształtował się łącznie na kwotę 1.179.723 zł.

Nawiązując do realizacji wydatków budżetu Powiatu, zaznaczyć trzeba, że ich analiza – dokonana w oparciu o przedstawioną informację, którą porównano z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-28S - nie wykazała przekroczeń wielkości uchwalonego w poszczególnych pozycjach planu wydatków budżetu, co świadczy, że zachowano dyscyplinę finansów publicznych w tym zakresie.

Odnosząc się do jakości przedmiotowej informacji, należy nadmienić, iż w stosunku do jej formy, zakresu i treści nie stwierdzono istotnych niedociągnięć. Stanowi ona w sumie dość poprawnie przygotowany materiał analityczny, który może służyć Radzie Powiatu do merytorycznej oceny przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2004 r.

Mając na względzie powyższe, Skład Orzekający postanowił w przedmiotowej sprawie wyrazić opinię pozytywną.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, ul. Koszykowa 6a, w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w WARSZAWIE
ZESPÓŁ w SIEDLCACH
ul. Piłsudskiego 38; tel. 63 282-15
-1-

PRZEWODNICZĄCY

Składu Orzekającego

[Podpis]
mgr Jerzy Ziolkowski
Członek Kolegium RIO

Otrzymują:

1. Rada Powiatu Mińskiego
2. Zarząd Powiatu Mińskiego
3. RIO - a/a