

Uchwała Nr 286/ZS/05

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie  
Zespół w Siedlcach

z dnia 2 września 2005 r.

STANOWISKO POSELMANÓW  
Powiatu Mińskiego  
17.09.2005  
M6

w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Mińskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2005 r.

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

- Przewodniczący Składu: Jerzy Ziółkowski
- Członkowie Składu: Marek Zdoliński  
Teresa Wysokińska,

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*

o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Mińskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2005 r.

*wydać opinię pozytywną*

#### Uzasadnienie

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Mińskiego za I półrocze 2005 r., przedłożona przez Zarząd Powiatu w trybie uchwały Nr 430/2005 z dnia 16 sierpnia 2005 r., wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 22 sierpnia 2005 r..

Powyższa informacja składa się z zestawień tabelarycznych i części opisowej, która obejmuje w sumie dość obszerny materiał analityczny.

Szczegółową treść informacji stanowią zestawienia, przedstawione w ramach załączników Nr 1, 1a, 1b, 1c, 1d, 1e, 2, 2a, 2b, 2c i 2d, opracowane w formie odpowiadającej strukturze uchwalonego przez Radę Powiatu budżetu na 2005 r. i układzie według obowiązującej klasyfikacji budżetowej, które ilustrują wielkości kwotowe zaplanowanych rocznych dochodów i wydatków budżetowych oraz kwotowe i procentowe ich wykonanie za I półrocze.

Opiniowana informacja, w porównaniu z danymi zawartymi we wcześniejszych 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 2005 r. oraz sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem przez Powiat zleconych ustawowo zadań za ten sam okres, nie wykazuje rozbieżności.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu informacji wynika, iż wykonanie budżetu Powiatu za I półrocze 2005 r. kształtuje się następująco:

- plan dochodów ogółem, określony na kwotę 75.473.420 zł, został wykonany w wysokości 38.541.076 zł, tj. w 51,07 %;
- plan wydatków ogółem, określony w kwocie 77.396.340 zł, został wykonany w wysokości 31.942.603 zł, co stanowi 41,27 % jego wielkości.

Dane te pozwalają ogólnie stwierdzić, że realizacja budżetu Powiatu – w stosunku do upływu czasu (1/2 roku budżetowego) – przebiega w stopniu zadowalającym w zakresie dochodów. Znacznie powolniejszym tempem, jak wskazuje półroczne wykonanie budżetu, odznacza się natomiast realizacja planu wydatków Powiatu.

Przy analizie przebiegu wykonania dochodów budżetowych Powiatu, należy mieć też na względzie fakt, że Powiat posiada zaległe należności pozostałe do zapłaty na rzecz jego budżetu. Stan tych należności na koniec czerwca 2005 r. – według sprawozdania Rb-27S – wynosił 296.541 zł. Jak potwierdzono w informacji Zarządu Powiatu (str. 6 części opisowej), zaległe należności dotyczą w szczególności opłat za najem pomieszczeń oraz inne usługi świadczone przez placówki oświatowe i domy pomocy społecznej.

Rozważając przebieg wykonania budżetu Powiatu po stronie wydatków, zauważyć można, że na niższe zaawansowanie planu w tym zakresie za I półrocze 2005 r. (41,27 %), znaczący rachunkowo wpływ miały wydatki majątkowe (inwestycyjne), których roczny plan, uchwalony na kwotę 11.621.550 zł, wykonany został – jak wykazano w sprawozdaniu Rb- NDS przekazanym do Zespołu RIO za ten sam okres – w wysokości 384.124 zł, tj. tylko w 3,31 %.

Chociaż niewątpliwie nasuwa się przy tym wniosek, uzasadniający konieczność dokonania wnikliwej analizy w przedmiocie realizacji rzeczowych zadań inwestycyjnych (majątkowych), to jednak trzeba podkreślić tu, że zdaniem Składu Orzekającego nie przesądza to jeszcze o ocenie przebiegu wykonania budżetu w tym zakresie. Dotychczasowa praktyka dowodzi bowiem, iż wydatkowanie środków z budżetów jednostek samorządu terytorialnego, planowanych zwłaszcza na zadania o charakterze inwestycyjnym, następuje często z różnym natężeniem w ciągu roku – zwykle z większym w II półroczu.

W odniesieniu do wydatkowania środków z budżetu Powiatu trzeba odnotować, że dokonana analiza (na podstawie przedstawionej informacji) nie wykazała przekroczeń wielkości uchwalonego w poszczególnych pozycjach planu wydatków tego budżetu. Świadczy to zatem, iż w tym zakresie zachowywana jest dyscyplina finansów publicznych.

Półroczna realizacja budżetu Powiatu, charakteryzująca się niższym wskaźnikiem wykonania wydatków (41,27 %) o 9,8 pkt proc. od wskaźnika wyko-

POWIAZANIE FINANSOWE  
 w dniu 6.08.05  
 podpis.....

nania dochodów (51,07 %), znalazła swoje odzwierciedlenie w wyniku finansowym gospodarki budżetowej Powiatu, który za ten okres kształtuje się w postaci nadwyżki budżetowej w wysokości 6.598.473 zł, wobec zakładanego w budżecie deficytu w skali roku na kwotę 1.922.920 zł. Wynika to z rachunkowego porównania dochodów z wydatkami, dokonanego odpowiednio w zakresie planu i wykonania, co zresztą potwierdzają dane zamieszczone w sprawozdaniu Rb-NDS.

Przy ocenie przebiegu wykonania budżetu Powiatu i kształtującego się w gospodarce budżetowej wyniku finansowego Powiatu za I półrocze 2005 r., należy mieć na względzie fakt, że Powiat – jak wykazuje sprawozdanie Rb-28S – posiadał na koniec czerwca 2005 r. zobowiązania wydatkowe wynoszące łącznie 1.958.909 zł.

Ponadto na uwagę zasługuje przy tym to, iż Powiat posiada do uregulowania zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek, którego stan na koniec I półrocza 2005 r. – według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań – wynosił 1.893.756 zł. Szczegółowe dane o zadłużeniu Powiatu przedstawia załącznik Nr 4 do przekazanej uchwały Zarządu Powiatu w sprawie przyjęcia przedmiotowej informacji.

Realizacja planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej, zleconych Powiatowi, za okres I półrocza 2005 r. wyniosła:

- w zakresie dochodów (dotacji celowych) – 51,25 % (plan 5.355.242 zł, wykonanie 2.744.668 zł),

- w zakresie wydatków – 46,32 % (plan 5.355.242 zł, wykonanie 2.480.604 zł).

Realizację tego planu, w poszczególnych pozycjach klasyfikacyjnych budżetu Powiatu, szczegółowo obrazują zestawienia, stanowiące załącznik Nr 1a i 2a do uchwały Zarządu Powiatu.

Nie stwierdzając istotnych niedociągnięć w przedłożonej przez Zarząd Powiatu informacji, Skład Orzekający uznał, iż informacja ta może w pełni stanowić materiał dla Rady Powiatu, niezbędny do analizy i merytorycznej oceny przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2005 r.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił w przedmiotowej sprawie wydać opinię, jak w sentencji.

*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



mgr Jerzy Ziółkowski  
Członek Kolegium RIO

Otrzymują:

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