

Uchwała Nr Si.138.2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 9 kwietnia 2019 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Mińskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 z późn. zm.) Skład Orzekający w osobach nw. Członków Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

- | | |
|-------------------------|------------------------|
| - Przewodnicząca Składu | - Jolanta Tomaszek |
| - Członkowie Składu | - Kamil Krauschar |
| | - Agnieszka Małkowska, |

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Mińskiego za 2018 rok przedłożone przez Zarząd Powiatu.

UZASADNIENIE

W dniu 26 marca 2018 r. doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Siedlcach uchwałę Nr 101/19 Zarządu Powiatu Mińskiego z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Mińskiego, sprawozdania z wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Mińsku Mazowieckim oraz informacji o stanie mienia Powiatu za 2018 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny ww. dokumentu w zakresie zgodności z obowiązującym prawem.

Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu, podlegające zaopiniowaniu przez RIO opracowano w formie opisowo – tabelarycznej, przedstawiające wykonanie budżetu w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w układzie odpowiadającym uchwalonemu przez Radę Powiatu budżetowi na 2018 rok. Zawarte w nim dane liczbowe zarówno w części opisowej jak i tabelarycznej nie wykazują rozbieżności w stosunku do wielkości wykazanych w rocznych sprawozdaniach budżetowych sporządzonych za 2018 rok i złożonych do Zespołu RIO w Siedlcach, oraz uchwały Rady Powiatu w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok wraz z uchwałami dokonującymi zmian podejmowanymi w ciągu roku.

Zamieszczone w opiniowanym sprawozdaniu dane wskazują, że budżet Powiatu w 2018 roku wykonano:

- w zakresie dochodów w kwocie 154 128 612,18 zł, na planowane 148 225 947,61 zł tj. w 103,98 % planu. Dochody majątkowe osiągnięto w wysokości 12 783 856,61 zł na planowane dochody w kwocie 10 822 617,00 zł
- w zakresie wydatków w kwocie 151 454 519,49 zł, na planowane 157 931 370,61 zł, tj. w 95,89 % planu. Wydatki majątkowe wykonano w 91,38 %, plan 26 715 263,00 zł, wykonanie 24 413 255,76 zł. Wydatki te stanowią 16,12 % ogółem wydatków zrealizowanych przez Powiat w 2018 roku.
- realizacja dotacji i wydatków na zadania zlecone wyniosła 99,14 %.

Relacja wielkości rocznego wykonania wydatków bieżących w wysokości 127 041 263,73 zł, do osiągniętych dochodów bieżących budżetu w kwocie 141 344 755,57 zł świadczy o zachowaniu relacji, wynikającej z art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), według której na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące (...). Na koniec 2018 roku wypracowano nadwyżkę operacyjną w kwocie 14 303 491,84 zł.

Z porównania wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków wynika, że budżet Powiatu za 2018 rok zamknął się dodatnim wynikiem finansowym – nadwyżką w kwocie 2 674 092,69 zł przy planowanym deficycie w wysokości 9 705 423,00 zł.

Na podstawie przedstawionego do zaopiniowania materiału, jak i złożonych wcześniej sprawozdań statystycznych wynika, że w 2018 roku Powiat zaciągnął długoterminowy kredyt w wysokości 6 300 000,00 zł. Na zrealizowane przychody składały się także wolne środki w kwocie 5 755 423,31 zł. W 2018 roku dokonano spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 5 050 000,00 zł.

Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu za 2018 rok jak i sprawozdania Rb-28S (o wydatkach) za 2018 rok wynika, że na dzień 31.12.2018 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, nie stwierdzono także przekroczeń wykonania planowanych w poszczególnych pozycjach wydatków. Stwierdzono występowanie zobowiązań niewymagalnych obciążających budżet 2019 roku na kwotę 5 795 732,56 zł.

Na dzień 31.12.2018 roku Powiat posiadał zadłużenie z tytułu zaciągniętych zobowiązań w kwocie 21 100 000,00 zł co potwierdza także uprzednio przekazane do Zespołu RIO w Siedlcach sprawozdanie Rb - Z (o stanie zobowiązań). Zadłużenie stanowi 13,69 % wykonanych dochodów 2018 roku.

Realizacja budżetu w 2018 roku pozwoliła na zachowanie relacji łącznej kwoty spłaty zobowiązań wynikającej z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych w roku objętym analizą jak i w latach następnych.

Stan należności wymagalnych - zaległości na dzień 31.12.2018 roku wynosił 2 006 722,58 zł.

W przedłożonym do zaopiniowania sprawozdaniu odniesiono się także do zmian w planie wydatków realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, a także o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Do kompletu materiału dołączono także sprawozdanie z wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Mińsku Mazowieckim oraz informację o stanie mienia Powiatu za 2018 rok. Dokumenty te nie podlegają opiniowaniu przez RIO.

Reasumując należy uznać, iż przedmiotowe sprawozdanie w swojej konstrukcji i szczególności odpowiada zakresowi przyjętemu w uchwale budżetowej na 2018 rok oraz spełnia wymogi określone w art.267 ust.1 pkt 1 i w art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Może być w pełni wykorzystane przez Radę Powiatu w dokonaniu merytorycznej oceny wykonania budżetu i podjęciu właściwej decyzji w sprawie absolutorium dla Zarządu Powiatu.

Mając na uwadze powyższe, uchwalono jak na wstępie odnosząc się do strony formalnej przedstawionego sprawozdania.

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

**PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO**

Jolanta Tomaszek
Jolanta Tomaszek
Członek Kolegium RIO