

UCHWAŁA Nr Si.317.2019
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 12 września 2019 roku

***w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Mińskiego informacji
o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku.***

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 561) –

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w składzie:

Przewodnicząca – Ewa Wielgórska

Członkowie - Kamil Krauschar

- Jolanta Tomaszek

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie z uwagami opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Mińskiego za pierwsze półrocze 2019 roku.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Uzasadnienie

W dniu 30 sierpnia 2019 r., Uchwałą Nr 195/19 Zarządu Powiatu Mińskiego z dnia 26 sierpnia 2019 r., do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół Zamiejscowy w Siedlcach wpłynęła informacja z wykonania budżetu Powiatu za pierwsze półrocze 2019 roku, informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mińsku Mazowieckim za I półrocze 2019 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdził, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet na 2019 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu 2019 roku, przewidywał plan dochodów

w wysokości **160.025.190,20 zł**. Dochody Powiatu zrealizowano w kwocie **88.567.539,13 zł**, co stanowi **55,34%** planu.

Dochody bieżące zostały zrealizowane na poziomie **55,95%** planu po zmianach.

Dochody majątkowe wykonano na poziomie **43,08%** planu.

2. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2019 roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **164.986.469,20 zł**. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **67.747.313,45 zł**, co stanowi **41,06%** planu, z tego:

a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie **45,76%** planu po zmianach

b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie **15,24%** planu po zmianach.

W Załączniku Nr 2 w dz. 700 rozdz. 70005 w § 4300 wykazano na dzień 30 czerwca 2019 roku plan w wysokości 80.000,- zł podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do 30 czerwca 2019 roku wynika kwota 74.000,- zł, w § 4390 wykazano plan w wysokości 70.000,- zł podczas gdy z w/w sprawozdania wynika kwota 80.000,- zł, w § 4480 wykazano kwotę 15.000,- zł podczas gdy ze sprawozdania wynika kwota 4.000,- zł. W załączniku tym nie ujęto § 6060 wykazanego w sprawozdaniu Rb-28S z planem w wysokości 7.000,- zł.

W dz. 801 rozdz. 80140 § 6050 wykazano wykonanie w kwocie 0,- zł podczas gdy ze sprawozdania Rb-S wynika kwota 15.000,- zł.

W części opisowej (str. 27) w dz. 854 rozdz. 85406 wskazano, iż plan wydatków wynosi 4.136.995,- zł a wykonanie 2.102.963,18 zł podczas gdy ze sprawozdania Rb- 28S wynika odpowiednio kwota 4.473.112,- zł i 2.243.748,35 zł.

3. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku, stanowi nadwyżka w kwocie **20.820.225,68 zł**. Uchwalony budżet po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku przewidywał deficyt 2019 roku w kwocie **4.961.279,- zł**.

4. Stan należności wymagalnych ogółem na dzień 30 czerwca 2019 r. – wg sprawozdania Rb-N – wyniósł **2.232.691,86 zł** co stanowi 2,52% do dochodów wykonanych i 1,39% do dochodów planowanych.

5. Z badania przedłożonej przez Zarząd Powiatu informacji oraz złożonych przez jednostkę sprawozdań wynika, iż na dzień 30 czerwca 2019 roku spełniony został wymóg wynikający z art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869).

6. Stan zobowiązań wg. tytułów dłużnych Powiatu Mińskiego na dzień 30 czerwca 2019 r., - wg. sprawozdania Rb-Z – wynosi **16.800.000,- zł**.

7. Wg danych zaprezentowanych w informacji opisowej i w sprawozdaniu Rb-28S nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.

8. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 r., przedłożono informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 cyt. ustawy o finansach publicznych.

W informacji wskazano, iż dochody majątkowe ogółem wynoszą 7.196.722,- zł podczas gdy ze sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do 30 czerwca 2019 roku wynika kwota 7.496.722,- zł.

9. Do informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku dołączono informację z wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Mińsku Mazowieckim za I półrocze 2019 roku. Wg. informacji na dzień 30 czerwca 2019 roku należności wymagalne wynosiły 350.446,63 zł natomiast zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Skład Orzekający zwraca uwagę na potrzebę monitorowania na bieżąco stopnia realizacji budżetu Gminy i jeśli zajdzie taka potrzeba urealnienia go.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Ewa Widelgórska