

Uchwała Nr Si.210.2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie Zespół w Siedlcach
z dnia 25 kwietnia 2013 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Mińskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2012 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113) Skład Orzekający w osobach nw. Członków Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

- | | |
|-------------------------|----------------------|
| - Przewodnicząca Składu | - Jolanta Tomaszek |
| - Członkowie Składu | - Kamil Krauschar |
| | - Teresa Wysokińska, |

uchwała, co następuje:

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Mińskiego za 2012 rok przedłożone przez Zarząd Powiatu.

UZASADNIENIE

W dniu 29 marca 2013 r. doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Siedlcach uchwałę Nr 475/13 Zarządu Powiatu Mińskiego z dnia 25 marca 2013 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 2012 rok.

Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu, podlegające zaopiniowaniu przez RIO opracowano w formie tabelaryczno - opisowej przedstawiające wykonanie budżetu w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej w układzie odpowiadającym uchwalonemu przez Radę Powiatu budżetowi na 2012 rok. Zamieszczone w nim dane liczbowe w części tabelarycznej nie wykazują rozbieżności w stosunku do wielkości wykazanych w rocznych sprawozdaniach budżetowych sporządzonych za 2012 rok i złożonych do Zespołu RIO w Siedlcach, oraz uchwałą Rady Powiatu w sprawie uchwalenia budżetu na 2012 rok wraz z uchwałami dokonującymi zmian podejmowanymi w ciągu roku. W części opisowej natomiast w kilku pozycjach stwierdzono pewne rozbieżności kwotowe w porównaniu do części tabelarycznej i sprawozdań budżetowych o których mowa wyżej.

Zamieszczone w opiniowanym sprawozdaniu dane wskazują, że budżet Powiatu w 2012 roku wykonano:

- w zakresie dochodów w kwocie 117.611.602,29 zł, na planowane 116.977.019,00 zł tj. 100,54 %,
 - w zakresie wydatków w kwocie 124.619.178,57 zł, na planowane 129.306.966,00 zł tj. 96,37 %.
- Wydatki majątkowe wykonano w 92,21 %, plan 21.175.596,00 zł, wykonanie 19.525.421,54 zł. Wydatki te stanowią 15,67 % ogółem wydatków zrealizowanych przez Powiat Miński w 2012 roku.
- realizacja dotacji i wydatków na zadania zlecone wyniosła 99,84 %, plan 9.537.242,00 zł, wykonanie 9.522.245,05 zł.

Relacja wielkości rocznego wykonania wydatków bieżących w wysokości 105.093.757,03 zł, do osiągniętych dochodów bieżących budżetu w kwocie 112.104.185,42 zł świadczy o zachowaniu relacji, wynikającej z art.242.ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, według której na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące ... Na koniec 2012 roku wypracowano nadwyżkę operacyjną w kwocie 7.010.428,39 zł.

Z porównania wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków wynika, że budżet Powiatu Mińskiego za 2012 rok zamknął się ujemnym wynikiem finansowym (deficytem) w kwocie 7.007.576,28 zł przy planowanym deficycie w wysokości 12.329.947,00 zł. Zmniejszenie

wykonania planowanego deficytu budżetu nastąpiło wskutek niższego wykonania wydatków (96,37 %) w porównaniu z osiągniętymi dochodami (100,54 %). Różnica wynosi 4.17 pkt proc.

W 2012 roku Powiat Miński zaciągnął kredyty bankowy w kwocie 6.600.000.00 zł, oraz pożyczki w kwocie 488.355.01 zł, co potwierdza załącznik Nr 4 do opiniowanego sprawozdania oraz sprawozdanie budżetowe Rb – NDS za 2012 rok. Natomiast zapisy na stronie 2 części opisowej w zakresie realizacji przychodów pomijają sprawę zaciągniętych kredytów, co należy dla potrzeb Rady Powiatu wyjaśnić. W 2012 roku Powiat Miński dokonał spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 2.964.253,12 zł.

Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu za 2012 rok jak i sprawozdania Rb-28S (o wydatkach) za 2012 rok wynika, że na dzień 31.12.2012 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, zobowiązania niewymagalne obciążające budżet 2013 roku wynoszą 5.059.127,12 zł, opisane zostały w części dotyczącej realizacji wydatków. Analizując realizację wydatków w poszczególnych pozycjach klasyfikacji budżetowej pod kątem ustalonego planu, stwierdzono przypadki przekroczeń w kwotach oscylujących w granicach 0,40 zł. W związku z powyższym Skład Orzekający przypomina o przestrzeganiu obowiązujących zasad określonych art.254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którymi dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Na dzień 31.12.2012 roku zgodnie ze sprawozdaniem Rb – Z o stanie zobowiązań, Powiat Miński posiadał zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 9.618.853,94 zł. Zadłużenie to stanowi 8,18 % wykonanych dochodów 2012 roku i mieści się w limicie (60 %) określonym w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz.2104 ze zm.)

Stan należności wymagalnych na dzień 31.12.2012 rok wg sprawozdania Rb- 27 S wynosi 322.663,29 zł. W części opisowej przedmiotowego sprawozdania nawiązano do kwestii zaległości wymagalnych. Stwierdzono przy tym pewne rozbieżności. I tak na stronie 8 części opisowej podano: kwotę należności w zakresie rozdziału 80130, 233.477,46 zł, a zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 27 S winno być 183.948,96 zł, zaległości podano w kwocie 207.782,83 zł, a zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 27 S winno być 162.254,33 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, wyszczególniono także przebieg wykonania zadań inwestycyjnych w 2012 roku.

Reasumując należy uznać, iż przedmiotowe sprawozdanie w swojej konstrukcji i szczegółowości odpowiada zakresowi przyjętemu w uchwale budżetowej na 2012 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.

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

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

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Jolanta Tomaszek
Członek Kolegium