

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
ul. Targowa 15, tel. 363-11-22 (25)
Kielce 15, skr. poczt. 11
25-520 KIELCE
290331

Uchwała Nr 38/2013

I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 22 kwietnia 2013 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Powiatu Starachowickiego za 2012 rok
wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

I Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący – Joanna Marczevska

Członkowie - Wojciech Czerw

- Stanisław Banasik

na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych
izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 t.j.), po zbadaniu w dniu 22 kwietnia 2013
roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Powiatu Starachowickiego za 2012 rok

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Zarząd Powiatu Starachowickiego sprawozdania
z wykonania budżetu za 2012 rok z uwagami w treści uzasadnienia

Uzasadnienie

1. Przedłożone przez Zarząd Powiatu Starachowickiego sprawozdania za 2012 rok obejmują
sprawozdania sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego
2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) i rozporządzenia
Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów
publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247). Sprawozdanie roczne
z wykonania budżetu Powiatu za 2012 rok sporządzone zostało przez Zarząd Powiatu na
podstawie art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach
publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) w zakresie planu i wykonania dochodów
i wydatków budżetu w szczególności działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji
budżetowej, tj. nie mniejszej niż określona w uchwale budżetowej, co wskazuje na spełnienie
wymogu wynikającego z art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.
Sprawozdania budżetowe spełniają wymogi formalnoprawne wynikające z rozporządzenia
Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Wyżej opisane sprawozdanie
z wykonania budżetu zostało przedłożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w terminie
wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
Skład Orzekający nie odnosił się do Sprawozdania z realizacji „Rocznego programu
współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3
ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie od
1 stycznia do 30 czerwca 2011 roku”, „Sprawozdania z realizacji planu finansowego
Powiatowego Zakładu Aktywności Zawodowej oraz stanu należności i zobowiązań za 2012r.”,

„Informacji Zarządu Powiatu o przeprowadzonych w 2012 r., w Starostwie Powiatowym w Starachowicach zewnętrznych kontrolach finansowych i ich wynikach”, „Informacji Zarządu Powiatu o zamówieniach publicznych przeprowadzonych w 2012 roku”, które mogą stanowić materiały do wykorzystania przy analizie wykonania budżetu za dany rok budżetowy natomiast nie są elementem sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych – art. 211 ust. 1 ustawy o finansach publicznych stanowi, że budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki.

2. Do sprawozdania z wykonania budżetu nie załączono informacji o stanie mienia komunalnego Powiatu, co jednak nie narusza art. 267 ustawy o finansach publicznych.
3. Informacje dotyczące stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich zostały zawarte w załączniku nr 9 do sprawozdania z wykonania budżetu pn. „Realizacja wydatków na wieloletnie przedsięwzięcia w 2012 roku” oraz zestawieniu pn. „Informacja Zarządu Powiatu o realizacji inwestycji, stopniu zaawansowania poszczególnych zadań inwestycyjnych w 2012 roku”, co wskazuje, że wymóg wynikający z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych został spełniony w odniesieniu do przedsięwzięć o charakterze majątkowym, brak jest natomiast w tych zestawieniach odniesienia do przedsięwzięć wieloletnich o charakterze bieżącym.

Informacja dotycząca zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, której obowiązkiem zamieszczenia wynika z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zawarta została w załączniku nr 11 do sprawozdania z wykonania budżetu pn. „Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych, niepodlegających zwrotowi na 2012 rok”.

4. Zaplanowane dochody budżetu Powiatu zrealizowano w 100,09% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody majątkowe Powiatu zrealizowano w 100% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące wykonano w wysokości 100,10% w stosunku do dochodów planowanych.

Skład Orzekający stwierdził, że wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące zgodnie z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zaległości z tytułu opłat oraz innych należności budżetowych wg sprawozdania Rb-27S stanowią ogółem kwotę 713.779,37 zł. Ze sprawozdania z wykonania budżetu nie wynika czy były podejmowane działania w zakresie egzekucji należności.

5. Plan wydatków Powiatu wykonano w 97,21% w stosunku do wydatków planowanych. Realizacja planowanych wydatków majątkowych wyniosła 99,18%, a wydatków bieżących 96,98%.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady oraz Zarządu Powiatu w zasadzie nie stwierdzono przekroczeń planowanych wielkości wydatków budżetowych. Wskazuje to na dokonywanie wydatków budżetowych zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu Rb-28S ujęto wydatki w § 4580 „Pozostałe odsetki” oraz w § 4590 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych”, które należy przeanalizować pod kątem naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Wątpliwości Składu Orzekającego budzą wydatki poniesione w 2012 r. w dziale 750 – „Administracja publiczna”, rozdziale 75095 „Pozostała działalność” np. koszty przewozu zespołów ludowych, noclegi, usługi gastronomiczne czy organizacja uroczystości.

6. Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2012 roku stanowi deficyt budżetu w kwocie 1.654.029,92 zł przy planowanym deficycie w wysokości 4.151.371 zł. Przychody budżetu z tytułu kredytów i pożyczek planowane w wysokości 2.871.595 zł zostały wykonane w tej samej kwocie. Planowane w wysokości 1.050.898 zł rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek wykonano w tej samej wysokości.
7. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na koniec 2012 roku oraz sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Powiat nie posiadał zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania niewymagalne jednostek budżetowych wg sprawozdania Rb-28S stanowiły natomiast kwotę 5.291.460,88 zł.
8. Zobowiązania Powiatu według tytułów dłużnych na koniec 2012 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 21.624.608,58 zł i stanowią zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych.

Dług Powiatu na koniec roku budżetowego 2012 wynosi 26,15% w stosunku do dochodów wykonanych, nie przekracza więc granicy określonej w wysokości 60% w art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, stosowanego na podstawie art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 z późn. zm).

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz.1113 t.j.) Zarządowi Powiatu przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący
Składu Orzekającego



Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach
mgr Joanna Marczewska