

w sprawie opinii o sprawozdaniach z wykonania budżetu Powiatu Kazimierskiego 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

- Ewa Midura

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 tj.), po zbadaniu w dniu 6 maja 2013 roku rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Powiatu Kazimierskiego za 2012 rok

postanawia

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

Uzasadnienie

1. Przedłożone przez Zarząd Powiatu Kazimierskiego 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 wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 3 kwietnia 2013 roku.
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 4 do sprawozdania z wykonania budżetu pn. „Wykaz przedsięwzięć oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich”, jednak dotyczą one jedynie

realizacji wydatków w ujęciu rocznym (2012 rok), co wskazuje, że wymóg wynikający z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych nie został spełniony.

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 obowiązek zamieszczenia wynika z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zawarta została w załączniku nr 3 do sprawozdania z wykonania budżetu pn. „Wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, z uwzględnieniem zmian dokonanych w 2012 roku”.

4. Zaplanowane dochody budżetu Powiatu zrealizowano w 98,95% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody majątkowe Powiatu zrealizowano w 99,72% w stosunku do dochodów planowanych. Dochody bieżące wykonano w wysokości 98,87% 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 327.850,81 zł. Ze sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu nie wynika czy Powiat podejmował czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

5. Plan wydatków Powiatu wykonano w 95,66% w stosunku do wydatków planowanych. Realizacja planowanych wydatków majątkowych wyniosła 95,58%, a wydatków bieżących 95,68%.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady oraz Zarządu Powiatu 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.

6. Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2012 roku stanowi deficyt budżetu w kwocie 577.753,27 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.006.600 zł. Przychody budżetu z tytułu wolnych środków planowane w wysokości 2.663.619,60 zł zostały wykonane w kwocie 2.780.287,58 zł. Planowane w wysokości 657.019,60 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 1.753.452,38 zł.
8. Zobowiązania Powiatu według tytułów dłużnych na koniec 2012 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 10.316.336,60 zł i stanowią zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych.

Dług Powiatu na koniec roku budżetowego 2012 wynosi 25,56% 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) 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 Marczevska*