

Uchwała Nr Ra. 145.2013
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 12 kwietnia 2013 r.

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

Na podstawie art.13 pkt. 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r o regionalnych izbach obrachunkowych / t.j; Dz. U. z 2012r, poz.1113/, art.267 ust.3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 r /Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn.zm./, **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu:**

Przewodnicząca: Alina Siara
Członkowie: Witold Kaczkowski
Jolanta Okleja

uchwała co następuje ;

§ 1.

Przedłożone przez **Zarząd Powiatu Szydłowieckiego** sprawozdanie z wykonania budżetu opiniuje pozytywnie.

§2.

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3.

Od niniejszej uchwały na podstawie art.20 ust.1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu w Radomiu w terminie 14 dni od daty jej otrzymania .

Uzasadnienie :

W dniu 27 marca 2013 r do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Radomiu zgodnie z wymogami określonymi w art.267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wpłynęła Uchwała Zarządu Nr 46/110/2013 z dnia 25 marca 2013 r w sprawie przedłożenia Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu za 2012 rok.

Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy pod kątem kompletności, zgodności z prawem, a także z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi.

Sprawozdanie przedstawiono w formie tabelarycznej i opisowej. W części opisowej omówiono wykonanie budżetu. W tabelach do sprawozdania opisowego przedstawiono wykonanie poszczególnych dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zachowując wymóg określony w art. 267 ust.1 pkt.1 i 269 ustawy o finansach publicznych. Dochody i wydatki ujęto zgodnie z klasyfikacją budżetową ustaloną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r / Dz. U Nr 38, poz.207, z późn. zm. /.

Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w sprawozdaniu i sprawozdaniach statystycznych zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami budżetowymi i zarządzeniami.

Dochody budżetu na 2012 rok planowano w wysokości 34 073 924 zł, natomiast wydatki w wysokości 36 127 114 zł.

Prognozowane dochody zrealizowano w wysokości 33 746 397 zł, co stanowi ok. 99 % planu i oznacza spadek w stosunku do 2011 r o ok. 2,6%. Dochody bieżące wykonano w ok. 99 %, a majątkowe w 100%. W strukturze wykonanych dochodów za 2012 rok największy udział stanowiła subwencja ogólna, która stanowiła 46,4% oraz dotacje celowe ok. 27%

Wydatki wykonano w kwocie 34 386 751 zł tj; w ok. 95% planu oraz ok. 9,7 % poniżej poziomu roku ubiegłego. Największy udział w wydatkach ogółem stanowiły wydatki poniesione na oświatę i edukacyjną opiekę wychowawczą - ok. 28%, pomoc społeczną i pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej - 18,8 %, transport i łączność – 15,1%, administrację publiczną – 13,4%, ochrona zdrowia – 12,4%. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował się na poziomie ok. 84,8% ogólnego planu wydatków. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 5 210 239 zł tj; w ok. 99,7% uchwalonego planu i stanowiły ok. 15% wydatków ogółem.

W części opisowej odniesiono się do odchyień w realizacji planu zarówno dochodów jak i wydatków. Przedstawiono także stopień realizacji zadań inwestycyjnych jak również zadań współfinansowanych ze środków z UE objętych również programami wieloletnimi.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykazanych w sprawozdaniu źródeł dochodów i przeznaczenia wydatków na zadania własne, w tym na realizację zadań obligatoryjnych oraz na zadania zlecone i pomoc między jednostkami samorządu terytorialnego.

W wyniku analizy sprawozdań na koniec roku 2012 nie stwierdzono zaciągnięcia zobowiązań ponad plan wydatków. Natomiast zaciągnięte zobowiązania niewymagalne mieszczą się w granicach upoważnienia.

Wykonane dochody bieżące przewyższają wydatki bieżące, co oznacza, iż zachowana została relacja określona w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Za 2012r Powiat osiągnął deficyt budżetowy w kwocie 640 354 zł, który wraz z rozchodami w kwocie 1 092 037 zł został sfinansowany przychodami z emisji obligacji komunalnych.

Zachowany został limit obciążenia budżetu spłatami zadłużenia i kwoty długu jednostki, określony w przepisach art. 169 i art. 170 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r obowiązujących w związku z art.121 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych /Dz.U. nr 157, poz.1241/.

Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wynosi ok. 4%.

Natomiast stan zadłużenia Powiatu na koniec 2012 roku wg tytułów dłużnych wyniósł 6 725 325 zł i stanowi ok. 19,9% wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek, kredytu i emisji obligacji komunalnych.

Nie wniesiono uwag do kompletności przedstawionych w sprawozdaniu danych o wykonaniu budżetu, przejrzystości i rzetelności ich prezentacji.

Skład Orzekający RIO Zespół w Radomiu, biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wyjaśnienia zawarte w sprawozdaniu, opiniuje jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie


Alina Siara