

Uchwała Nr Ra. 114 .2015
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
z dnia 8 kwietnia 2015r.

w sprawie: opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Radomiu sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2014.

Na podstawie art. 13 pkt. 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r o regionalnych izbach obrachunkowych /Dz. U. z 2012 r, poz.1113, z późn.zm./, art.267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009r /Dz. U. z 2013, poz. 885, z późn.zm./,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu:

Przewodnicząca: Janina Filipowicz
Członkowie: Jolanta Okleja
Witold Kaczkowski

uchwała co następuje :

§ 1.

Przedłożone przez Zarząd Powiatu w Radomiu sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2014 opiniuje pozytywnie.

§2.

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3.

1. 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 doręczenia.
2. Sprawozdanie podlega ogłoszeniu zgodnie z art. 13, pkt.7 ustawy z dnia 20 lipca 2000r o ogłaszaniu aktów prawnych i niektórych innych aktów prawnych /Dz.U. z 2011 r, poz.1172, z późn.zm./.

Uzasadnienie:

W dniu 30 marca 2015r do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Radomiu zgodnie z wymogami określonymi w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wpłynęły Uchwały Zarządu Powiatu: Nr 39/2015 z dnia 27 marca 2015r, w sprawie przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu oraz Nr 32/2015 w sprawie informacji o stanie mienia komunalnego za 2014 rok.

Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy, pod kątem zachowania wymaganej szczegółowości, zgodności z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi, kompletności i zgodności z prawem przedstawionego wykonania budżetu , stwierdzając co następuje:

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 ustawy o finansach publicznych. Dochody i wydatki ujęto zgodnie z klasyfikacją budżetową ustaloną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r /Dz. U. z 2014r, poz.1053, 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.

Uchwalony przez Radę budżet na 2014 rok po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w ciągu roku, przewidywał dochody w wysokości 128.110.225zł, natomiast wydatki w wysokości

140.247.333zł. Z analizy sprawozdań wynika, iż prognozowane dochody zrealizowano w wysokości 128.996.627zł, co stanowi 100,69% planu i oznacza wzrost w stosunku do 2013r o ok. 3,7%. Dochody bieżące wykonano w ok. 100,6%, a majątkowe w ok. 102,4% zakładanego planu. W strukturze dochodów wykonanych znaczący udział przypada na subwencje (ok.36% dochodów ogółem).

Na dzień 31 grudnia 2014r stan należności wymagalnych wobec Powiatu, wg sprawozdania Rb-27S wynosił 1.032.903,72zł, stanowiąc 0,8% dochodów wykonanych. Należności wymagalne wzrosły o 950.444zł w porównaniu do roku ubiegłego

Zaległości w należnościach z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły 2.157zł i w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego zmniejszyły się o 32zł.

W części opisowej odniesiono się do odchyień w realizacji planu dochodów.

Wydatki wykonano w kwocie 131.586.393zł tj. 93,8% planu. Powyższa kwota jest o ok. 10% wyższa od wydatków poniesionych w roku ubiegłym. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące (ok. 84% ogólnego planu wydatków). Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 20.623.260zł tj. w ok. 92% uchwalonego planu i stanowiły ok. 16% wydatków ogółem. W sprawozdaniu odniesiono się do odchyień w zakresie realizacji wydatków. Zamieszczono również informacje o dotacjach udzielonych z budżetu. W części opisowej omówiono realizację zadań inwestycyjnych, jak również zadań współfinansowanych ze środków z UE.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykazanych w sprawozdaniu źródeł dochodów i przeznaczenia wydatków na zadania własne, w tym na realizację zadań obligatoryjnych i zadania zlecone.

W wyniku analizy sprawozdań na koniec roku 2014 nie stwierdzono zaciągnięcia zobowiązań ponad plan wydatków. Zaciągnięte zobowiązania niewymagalne, które wystąpiły na koniec roku mieszczą się w granicach upoważnienia. Natomiast nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

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

W wyniku realizacji budżetu za 2014r Powiat osiągnął deficyt budżetowy w kwocie 2.589.765zł, przy planowanym deficycie w kwocie 12.137.108zł.

Stan zadłużenia Powiatu na koniec 2014 roku wg tytułów dłużnych wyniósł 14.500.000zł i stanowi ok. 11,2% wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami na jego spłatę kształtowało się w 2014r poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika ustalonego zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych.

Wraz ze sprawozdaniem przedłożona została informacja o stanie mienia komunalnego, która spełnia podstawowe wymogi przewidziane w art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych.

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**


Janina Filipowicz