

## Uchwała Nr Os.317.2012

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 24 sierpnia 2012 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Makowie Mazowieckim informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za pierwsze półrocze 2012 r.

Na podstawie art. 13 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.)

Skład Orzekający w składzie :

Przewodnicząca - **Jolanta Bialobrzewska**

Członkowie - **Elżbieta Dorota Głazewska**

- **Bożena Gawrychowska**

przedłożoną informację opiniuje w sposób następujący:

§ 1.

Wydaje pozytywną opinię.

§ 2.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

### Uzasadnienie

W dniu 2 sierpnia 2012 r. doręczono Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Makowskiego za pierwsze półrocze 2012 r.

Informacja zawiera podstawowe dane wymagane uchwałą Nr XXXVII/247/10 Rady Powiatu w Makowie Mazowieckim z dnia 21 września 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu makowskiego za pierwsze półrocze.

Zgodnie z art. 266 ustawy o finansach publicznych wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 r. przedłożono również informacje za ten okres:

- o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- o przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Uchwalony przez Radę Powiatu budżet, po uwzględnieniu dokonanych zmian przewidywał plan dochodów w wysokości 48.568.889,00 zł. Dochody Powiatu wykonano w kwocie 23.742.733,41 zł, co stanowi 48,9 % planu, z tego:

- dochody bieżące zostały zrealizowane w 55,3 % planu,
- dochody majątkowe wykonano w 22,4 % planu.

Uchwalony przez Radę Powiatu budżet, po uwzględnieniu dokonanych zmian przewidywał realizację wydatków w wysokości 51.602.225,00 zł. Wydatki ogółem wykonano w kwocie 19.677.533,53 zł, co stanowi 38,1 % planu.

Wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 52,7 % planu.

Wydatki majątkowe wykonano w 3,7 % wielkości planowanej.

W pierwszym półroczu 2012 r. spłacono 3.801.191,01 zł rat kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z należnymi odsetkami, co stanowi 7,82 % planowanych dochodów.

Łączna kwota długu na koniec drugiego kwartału 2012 r. wyniosła 7.463.537,52 zł. ( w tym: z tytułu kredytów i pożyczek 7.430.647,19 zł oraz zobowiązań wymagalnych 32.890,33 zł.), co stanowi 15,4 % planowanych dochodów Powiatu na ten rok budżetowy.

Stan należności wymagalnych stanowił kwotę 150.782,89 zł.

Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej Powiat Makowski otrzymał dotacje w kwocie 4.203.109,40 zł, które wydatkował w wysokości 3.891.705,20 zł.

Plan i wykonanie dochodów i wydatków są zgodne z wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S i Rb-50.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że wystąpiły liczne rozbieżności w planie wydatków między załącznikiem nr 3 do informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze a złożonym w tutejszej Izbie sprawozdaniem Rb-28S za II kwartał 2012 r.

Stwierdzone nieprawidłowości:

- 1) dz. 600 rozdz. 60014 § 4430 w informacji plan wydatków wynosi 12.094,00 zł a w Rb-28S – 17.341,00 zł,
- 2) w rozdz. 80111: § 4410 w informacji 1.788,00 zł a w sprawozdaniu Rb-28S 1.638,00 zł, § 4430 w inf. 871,00 zł a w Rb-28S -1.021,00 zł.
- 3) w rozdz. 80114 § 4270 w informacji 2.150,00 a w Rb-28S – 1.822,00 zł, § 4430 w informacji 350,00 zł a w Rb-28S – 678,00 zł.
- 4) w rozdz. 80120 § 3020 w inf. 52.480,00 zł. a w Rb-28S 51.346,00 zł, w § 4430 w inf. 3.111,00 zł a w Rb-28S 4.245,00 zł.
- 5) w rozdz. 80130 § 3020 w inf. 100.115,00 a w Rb-28S 99.954,00 zł, w § 4430 w inf. 4.318,00 zł a w Rb-28S – 4.479,00 zł.

- 6) w rozdz. 80140 § 3020 w inf. 1,938,00 zł a w Rb-28S – 1.742,00 zł, w § 4430 w inf. 4.318,00 a w Rb-28S – 4.514,00 zł,
- 7) w rozdz. 85202 w § 4210 w inf. 77.159,00 zł a w Rb-28S – 76.858,00 zł, w § 4430 w informacji 2.500,00 zł a w Rb-28S – 2.801,00 zł.
- 8) w rozdz. 85406 § 4210 w inf. 5.907,00 zł a w Rb-28S 5.663,00 zł, w § 4430 w inf. 447,00 a w Rb-28S – 691,00 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż Powiat powinien wyjaśnić powstałe rozbieżności oraz podjąć działania korygujące.

Mając na względzie powyższe ustalenia, wydano opinię jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego :

CZŁONEK KOLEGIUM  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie  
*J. Białobrzewska*  
mgr Jolanta Białobrzewska