

Uchwała nr Ci.280.2014
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 18 września 2014 r.

wyrażająca opinię o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Nowodworskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2012r poz. 1113 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Ciechanowie:

Przewodniczący: - Krzysztof POLENS
Członkowie: - Renata SOKOLNICKA
- Jan RUDOWSKI

uchwała co następuje:

§ 1

Wydaje się opinię pozytywną o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Nowodworskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2014 r.

§ 2

Uchwała została podjęta jednogłośnie i wchodzi w życie z dniem podjęcia.

§ 3

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

UZASADNIENIE

Skład Orzekający przyjął następujące kryteria, które stanowią podstawę wydania opinii pozytywnej w zakresie przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze:

- zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów), w tym niezrealizowanie:
 - a) przekroczenia planowanych wydatków,
 - b) nieuzasadnionych znacznych rozbieżności pomiędzy wykonaniem wydatków a wykonaniem dochodów (przychodów),
 - c) nieuzasadnionego niewykonania planu dochodów lub zbyt dużego przekroczenia tego planu,
 - d) wyższego zaangażowania niż plan,

- brak nieprawidłowości formalnych i prawnych , w tym :
 - a) niezgodności rachunkowej kwot wykazanych w sprawozdaniach po stronie planu i wykonania,
 - b) niezgodności planu wskazanego w sprawozdaniach z uchwałą budżetową i jej zmianami,
 - c) przekroczenia upoważnienia do zaciągania zobowiązań,
 - d) niezgodności danych dotyczących subwencji na 2014 rok według stanu na dzień 30 czerwca 2014 r. pomiędzy wykazem Ministerstwa Finansów a sprawozdaniem z dochodów budżetowych,
 - e) rażącego nieprzestrzegania klasyfikacji budżetowej określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
 - f) nieterminowego przekazywania uchwał do RIO.

W wyniku analizy informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze oraz sprawozdań statystycznych i analizy budżetu na 2014 r. stwierdzono, że:

1. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 53.669.521,00 zł. Dochody Powiatu zrealizowano w kwocie 27.707.512,81 zł, co stanowi 51,63 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 26.815.388,30 zł, co stanowi 55,24 %,
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 892.124,51 zł, co stanowi 17,41 %.
2. W zakresie planowanej kwoty długu stwierdzono, że zachowana została relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Spełnione zostały bowiem ustawowe wymogi dotyczące maksymalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, tj. kwota z lewej strony wzoru wskaźnika jest mniejsza od kwoty wynikającej z prawej strony.
3. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 55.288.726,00 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 23.391.829,40 zł, co stanowi 42,31 % planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 22.980.119,95 zł, co stanowi 50,59 %,
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 411.709,45 zł, co stanowi 4,17 %.
4. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
5. Plan dochodów i wydatków ustalony uchwałami budżetowymi jest zgodny z planem wykazany w przedłożonych sprawozdaniach.
6. Sprawozdawczość budżetowa została opracowana zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami i złożona w terminie.
7. Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze br. została opracowana zgodnie z zakresem i formą określoną przez Radę Powiatu w uchwale Nr VIII/55/2011 z dnia 16 czerwca 2011r.
8. Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze przekazana została:

- informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Nowodworskiego, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć;
- informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Nowodworskiego Centrum Medycznego za pierwsze półrocze uwzględniająca między innymi stan należności w wysokości 2.870.568,10 zł i zobowiązań 3.539.856,17 zł. Występują również zobowiązania wymagalne w kwocie 257.880,96 zł, w związku z tym należy przeanalizować, czy stan ten nie wyczerpie dyspozycji art. 16 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 168).

Występuje niskie wykonanie dochodów majątkowych (plan wynosi 5.124.625,00 zł, zaś wykonanie 892.124,51 zł, co stanowi 17,41 %) oraz niskie wykonanie wydatków majątkowych (plan wynosi 9.867.981,31 zł, zaś wykonanie 411.709,45 zł, co stanowi 4,17 %). Według wyjaśnień Zarządu Powiatu Nowodworskiego wynika to z faktu, iż zakończenie realizacji inwestycji przewidziane jest w II półroczu roku 2014 i związany z tym wpływ środków zewnętrznych (dotacji) po rozliczeniu zaplanowanych inwestycji. Ponadto dochody ze sprzedaży nieruchomości zgodnie z planem będą realizowane w II półroczu 2014 roku

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Krzysztof Polens
mgr Krzysztof Polens

Otrzymują:

- 1) Zarząd Powiatu Nowodworskiego
- 2) a/a

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Powiatu Nowodworskiego