

Uchwała Nr 111/C/2008
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 18 kwietnia 2008r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Nowym Dworze Mazowieckim sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2007 rok.

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 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

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

uchwala, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną z uwagą o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Nowym Dworze Mazowieckim sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2007 rok.

Uwaga dotyczy realizowania planu finansowego rachunku dochodów własnych nie wynikającego z uchwały budżetowej (Powiatowy Urząd Pracy)

§ 2

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

UZASADNIENIE

Skład Orzekający przyjął kryteria, które stanowią podstawę wydania opinii pozytywnej w zakresie przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu powiatu tj.

- 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) rozbieżności między zaangażowaniem a planem;
- brak nieprawidłowości formalnych i prawnych, w tym:
 - a) przekroczenia 15 % planowanych dochodów budżetu gminy łączną kwotą przypadających w danym roku budżetowym:
 - spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,

- wykupów papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
 - potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostki samorządu terytorialnego poręczeń oraz gwarancji;
- b) przekroczenia 60 % planowanego zadłużenia powiatu w stosunku do wykonanych dochodów,
 - c) niezgodności rachunkowej kwot wykazanych w sprawozdaniach po stronie planu i wykonania,
 - d) niezgodności planu wskazanego w sprawozdaniach z uchwałami budżetowymi i uchwałami zmieniającymi budżet,
 - e) niezgodności danych dotyczących subwencji na 2007 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2007r. pomiędzy wykazem Ministerstwa Finansów a sprawozdaniem z dochodów budżetowych,
 - f) rażącego nieprzestrzegania klasyfikacji budżetowej określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów,
 - g) niezgodności realizacji dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych w ramach utworzonych rachunków dochodów własnych,
 - h) nieterminowego przekazywania uchwał do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

W świetle powyższych kryteriów analiza sprawozdania z wykonania budżetu za 2007 rok oraz sprawozdań statystycznych wykazała, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 38.952.571,08 zł. Dochody Powiatu zrealizowano w kwocie 38.565.268,32 zł, co stanowi 99,01% planu.
2. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 41.098.125,48 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 39.559.541,62 zł, co stanowi 96,26 % planu, z tego:
 - 1) wydatki bieżące zrealizowane zostały w 98,49 %;
 - 2) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w 87,93%.
5. Wynik budżetu za rok 2007 zamknął się deficytem w kwocie 994.273,30 zł, na planowany deficyt w kwocie 2.145.554,40 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (spłata pożyczek i kredytów) w wysokości 881.355 zł.
6. Uchwała budżetowa określa plan dochodów własnych w utworzonych przy:
 - Szkole Podstawowej Specjalnej,
 - LO w Nowym Dworze Maz.,
 - ZSZ Nr 1 Nowym Dworze Maz.,
 - Ośrodku szkolenia, doształcania i doskonalenia kadr przy ZSZ Nr1,
 - ZSRCKU Pomiechówek,
 - ZSZ w Nasielsku,
 - Domu Pomocy Społecznej w Nasielsku,

- Starostwie Powiatowym,
rachunkach dochodów własnych. Na planowany dochód ogółem w wysokości 477.393 zł wykonano 443.975,72 zł, na planowane wydatki ogółem w wysokości 572.720,49 zł wykonano 324.063,80 zł.

7. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
8. Sprawozdania złożono w terminie.

Skład Orzekający zwraca uwagę na rozbieżności pomiędzy określonymi w uchwale budżetowej rachunkami dochodów własnych, a wykazanymi w sprawozdaniach Rb-34 – z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nim sfinansowanych. Z powyższych sprawozdań wynika, iż przy Powiatowym Urzędzie Pracy realizowane były dochody i wydatki w ramach rachunku dochodów własnych (dochody ogółem 11.501,12 zł, wydatki 7.113,08 zł), które nie zostały zgodnie z art. 184 ust.1 pkt 7 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) ujęte w uchwale budżetowej. Naruszone zostały również przepisy prawne wynikające z § 5 ust. 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006r w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno – prawną, z których wynika, że podstawą gospodarki finansowej rachunków dochodów własnych jest plan finansowy ujęty jednak w uchwale budżetowej. Natomiast zgodnie z § 5 ust. 6 cyt. rozporządzenia - plany finansowe dochodów własnych utworzonych w ciągu roku budżetowego ujmowane są w uchwale budżetowej na najbliższej sesji rady powiatu, nie później jednak niż w ciągu trzech miesięcy od dnia ich utworzenia (np. dochody wynikające z art. 22 ust. 1 ustawy o finansach publicznych). Należało więc na bieżąco uaktualniać uchwałę budżetową w zakresie dochodów własnych i następnie plan finansowy. Ponadto uzyskany w wysokości 4.388,04 zł stan środków obrotowych na koniec roku 2007 należy uwzględnić w uchwale budżetowej na 2008 rok.

W sprawozdaniu Rb-28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 1.330.888,89 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania te wynikają z tytułu wynagrodzeń i uposażeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika (składek ZUS, dodatkowe wynagrodzenia roczne). W stosunku do zobowiązań z powyższych tytułów należy stwierdzić, że wynikają one z mocy prawa.


Z analizy Rb – 28 S (z wykonania planu wydatków budżetowych) wynika, iż w dz.801 rozdz. 80134 § 4040 nie były zaplanowane oraz wykonane wydatki natomiast występują zobowiązania niewymagalne w kwocie 6.981,68 zł. Z wyjaśnień Starosty wynika, iż są to zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, które powstało wobec pracowników w roku 2007. Koszty tego wynagrodzenia zaksięgowano w grudniu 2007, natomiast wypłata nastąpi w 2008 roku. W związku z tym należy dokonać analizy, czy tej sytuacji nie można było przewidzieć w drodze poprzedniego wykazania zaangażowania i ujęcia w planie wydatków.

Wskazuje się również na potrzebę wyjaśnienia w zakresie niepełnego wykonania wydatków majątkowych, plan wynosi 8.695.198,40 zł, zaś wykonanie 7.645.817,80 zł, co stanowi 87,93 %.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w ciągu 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

GZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

mgr Krzysztof Polens

Otrzymują:

1. Zarząd Powiatu w Nowym Dworze Mazowieckim
2. a/a