

Uchwała nr Ci.248.2015
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 14 września 2015 r.

wyrażająca opinię o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Nowodworskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2015 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 2015 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 2015 rok według stanu na dzień 30 czerwca 2015 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 2015 r. stwierdzono, że:

1. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 51.628.167,64 zł. Dochody Powiatu zrealizowano w kwocie 32.903.457,04 zł, co stanowi 63,73 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 27.542.494,83 zł, co stanowi 54,81 %,
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 5.360.962,21 zł, co stanowi 389,93 %.
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 49.997.776,55 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 24.158.004,99 zł, co stanowi 48,32 % planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 23.917.137,54 zł, co stanowi 50,45 %,
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 240.867,45 zł, co stanowi 9,30 %.
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 2.887.266,09 zł i zobowiązań 2.944.896,89 zł. Występują również zobowiązania wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 153.996,10 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).

W zakresie dochodów majątkowych (plan wynosi 1.374.850,00 zł, zaś wykonanie 5.360.962,21 zł, co stanowi 389,93 %) Zarząd w informacji wyjaśnił „...W 2015 roku powiat uzyskał dochody majątkowe w wysokości 5.323.466 zł, za grunty stanowiące własność powiatu nowodworskiego, zajęte pod budowę wiaduktu drogowego nad linią kolejową Warszawa – Gdańsk, w ciągu ulic Paderewskiego i Morawicza w Nowym Dworze Mazowieckim oraz w gminie Nasielsk, które przeszły w użytkowanie wieczyste Spółki PKP PLK, na podstawie decyzji Wojewody Mazowieckiego z 2008 roku.

Z otrzymanych środków w wysokości 5.323.466 zł do dnia 30.06.2015 r. dochody budżetu zostały zwiększone o kwotę 995.445 zł na pokrycie podatku VAT należnego od otrzymanego odszkodowania. Pozostała kwota na dzień 30.06.2015 r. nie została ujęta w planie budżetu w związku z trwającą procedurą odwoławczą zainteresowanych stron”.

Występuje niskie wykonanie wydatków majątkowych; plan wynosi 2.590.610,39 zł, zaś wykonanie 240.867,45 zł, co stanowi 9,30 %. Według wyjaśnień Zarządu Powiatu Nowodworskiego niskie wykonanie tych wydatków wiąże się z terminem realizacji inwestycji w II półroczu 2015 roku.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

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

Otrzymują:

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

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Powiatu Nowodworskiego