

Y Blynio
19 KWI. 2004
dnia
znak B25
załączniki YA

Uchwała Nr 200/C/2004
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 16.04.2004r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Nowodworskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2003 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 Stanisław KARWOWSKI

uchwała co następuje:

§1

Wydaje opinię pozytywną z uwagą o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Nowodworskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2003r.
Uwaga dotyczy występujących zobowiązań obciążających budżet, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków.

§ 2

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

§ 3

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

UZASADNIENIE

Skład Orzekający przyjął kryteria, które stanowią podstawę wydania opinii pozytywnej w zakresie przedłożonej informacji z wykonania budżetu powiatu tj.
- zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów),
w tym niezaiśnienie:

- 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/ zgodność zaangażowania z planem ,

- brak nieprawidłowości formalnych i prawnych , w tym :

a/ przekroczenia 15 % planowanych dochodów budżetu powiatu łączną kwotą przypadających do spłat w danym roku kredytów i pożyczek na finansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach powiatu oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez powiat poręczeń wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek pomniejszoną o kwotę przypadających na dany rok spłat rat i odsetek od zaciągniętych przez powiat pożyczek i kredytów, dla których ustanowiono zabezpieczenie na mieniu powiatu ,

b/ przekroczenia 60 % planowanego zadłużenia powiatu w stosunku do planowanych 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 2003 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2003 r. pomiędzy wykazem Ministerstwa Finansów a sprawozdaniem z dochodów budżetowych

f/ rażącego nieprzestrzegania klasyfikacji budżetowej określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.

g/ nieterminowego przekazywania uchwał do RIO,

W świetle powyższych kryteriów analiza informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2003 roku oraz sprawozdań statystycznych wykazała, że:

1. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 24.232.565 zł. Dochody powiatu zrealizowano w kwocie 24.198.609 zł, co stanowi 99,86 % planu.
2. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł 2.159.188 zł. co stanowi 8,91 % planowanych dochodów ogółem.
3. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 24.099.322 zł.. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 23.832.152 zł., co stanowi 98,89 % planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w 99,04 %
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w 97,05%.
4. Wynik budżetu za rok 2003 zamknął się nadwyżką w kwocie 366.457 zł. na planowaną nadwyżkę w kwocie 133.243 zł.
Skumulowany niedobór na zasobach budżetu zamyka się kwotą 1.595.619 zł.

5. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
 7. Sprawozdania złożono w terminie.
 8. Uchwały budżetowe organów powiatu były przekazywane do organu nadzoru w terminie.
-
1. W sprawozdaniu Rb-28S ,sprawozdaniu Rb – Z oraz sprawozdaniu opisowym zostały wykazane zobowiązania wymagalne w kwocie 185.222 zł. z tytułu składek na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego.
 2. Wykazane w sprawozdaniu Rb-28S zobowiązania niewymagalne, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków (zobowiązania ponad plan) .W związku z tym należy dokonać analizy, czy tej sytuacji nie można było przewidzieć w drodze uprzedniego zwiększenia zaangażowania rocznych wydatków i zwiększenia planu wydatków przez Radę Powiatu .

Zobowiązania niewymagalne dotyczą również zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług, w związku z tym należy przeanalizować , czy stan ten nie wypełnia dyspozycji art.138 ust. 1 pkt 7,11 i 15 w związku z art. 29 ust.6 i 7 ustawy o finansach publicznych.

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