

Uchwała Nr Ci.132.2015
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 22 kwietnia 2015 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Nowodworskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2012r. poz. 1113 z późn. zm.) w związku z art. 267 -271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 poz. 885 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

Przewodniczący: Krzysztof POLENS
Członkowie: Jan RUDOWSKI
Renata SOKOLNICKA

uchwala, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Nowodworskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok.

§ 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 niezastnienie:
 - 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,
 - e) niezachowania relacji z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych w zakresie wykonania budżetu bieżącego,
 - f) przekroczenia określonych przez organ stanowiący limitów i upoważnień do zaciągania zobowiązań;
- 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 uchwałami budżetowymi i uchwałami zmieniającymi budżet,
 - c) niezgodności danych dotyczących subwencji na 2014 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. pomiędzy wykazem Ministerstwa Finansów a sprawozdaniem z dochodów budżetowych,

- d) rażącego nieprzestrzegania klasyfikacji budżetowej określonej Rozporządzeniem Ministra Finansów,
- e) związanych z realizacją planu dochodów rachunku dochodów jednostek oświatowych oraz wydatków nim finansowanych,
- f) związanych z realizacją planu przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych,
- g) nieterminowego przekazywania uchwał do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Skład Orzekający dokonał analizy i oceny sprawozdania wraz z objaśnieniami, biorąc pod uwagę ponadto informacje wynikające ze sprawozdań budżetowych (Rb) i przedłożonego sprawozdania finansowego (bilansu z wykonania budżetu) oraz dane wynikające z informacji o stanie mienia Powiatu.

W świetle powyższych kryteriów i przyjętego zakresu badania analiza sprawozdania z wykonania budżetu za 2014 rok wykazała, co następuje:

1. Zawartość i szczegółowość sprawozdania spełnia wymogi zawarte w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych. Zachowana została przy tym korelacja danych zawartych w sprawozdaniu z bilansem z wykonania budżetu oraz z informacją o stanie mienia.
2. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 54.873.218,00 zł. Dochody Powiatu zrealizowano w kwocie 53.316.823,94 zł, co stanowi 97,16 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 50.314.575,33 zł, co stanowi 101,19 % planu;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 3.002.248,61 zł, co stanowi 58,28 % planu.
3. 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.
4. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 56.492.423,00 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 53.052.344,35 zł, co stanowi 93,91 % planu, w tym:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 45.780.684,39 zł, co stanowi 98,14 % planu;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 7.271.659,96 zł, co stanowi 73,88 % planu.
5. Wynik budżetu za rok 2014 zamknął się nadwyżką w kwocie 264.479,59 zł, na planowany deficyt w kwocie 1.619.205,00 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (spłata kredytów) w wysokości 1.880.795,00 zł.
6. Uchwała budżetowa określała plan dochodów i wydatków rachunków dochodów utworzonych przy:
 - Zespole Szkół Edukacyjnych w Nowym Dworze Mazowieckim,
 - Liceum Ogólnokształcącym w Nowym Dworze Mazowieckim,
 - Zespole Szkół Zawodowych Nr 1 w Nowym Dworze Mazowieckim,
 - Zespole Szkół Ogólnokształcących w Nasielsku,

- Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych w Pomiechówku,
 - Zespole Szkół Zawodowych w Nasielsku.
7. Zachowane zostały wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, gdyż wykonane wydatki bieżące nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące.
 8. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
 9. Sprawozdania złożono w terminie.

W sprawozdaniu Rb – 28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 2.177.522,89 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania w kwocie 2.174.138,28 zł wynikają z tytułu wynagrodzeń i uposażeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika (składki ZUS, dodatkowe wynagrodzenia roczne). W stosunku do zobowiązań z powyższych tytułów należy stwierdzić, że wynikają one z mocy prawa. Zobowiązania w wysokości 3.384,61 zł (dz. 750, 754) dotyczą dostaw towarów i usług. Według wyjaśnień Zarządu powyższe zobowiązania powstały na skutek wpływu faktur do jednostek po dniu 31 grudnia 2014 r., a termin ich płatności przypadał w 2015 roku.

Wskazuje się na niepełne wykonanie dochodów majątkowych, plan wynosi 5.151.669,12 zł, zaś wykonanie 3.002.248,61 zł, co stanowi 58,28 %. Z wyjaśnień zawartych w sprawozdaniu wynika to z faktu braku wpływów z planowanej na 2014 rok sprzedaży nieruchomości.

Wskazuje się również na niepełne wykonanie wydatków majątkowych, plan wynosi 9.842.984,43 zł, zaś wykonanie 7.271.659,96 zł, co stanowi 73,88 %. Według wyjaśnień Zarządu fakt ten spowodowany jest brakiem wpływu dotacji, z których miały być realizowane inwestycje.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

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

Otrzymują:

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