

Uchwała nr 206/C/2010
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 31 sierpnia 2010r.

wyrażająca opinię o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Mławskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2010 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Ciechanowie:

Przewodniczący: - mgr Renata SOKOLNICKA
Członkowie: - mgr Ireneusz KOŁAKOWSKI
- mgr Krzysztof POLENS

uchwała co następuje:

§ 1

Wydaje się opinię pozytywną o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Mławskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2010r.

§ 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 dnia jej 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) niezachowania relacji z art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych w zw. z art. 85 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych,

- b) niezgodności rachunkowej kwot wykazanych w sprawozdaniach po stronie planu i wykonania,
- c) niezgodności planu wskazanego w sprawozdaniach z uchwałą budżetową i jej zmianami,
- d) przekroczenia upoważnienia do zaciągania zobowiązań,
- e) niezgodności danych dotyczących subwencji na 2010 rok według stanu na dzień 30 czerwca 2010r. pomiędzy wykazem Ministerstwa Finansów a sprawozdaniem z dochodów budżetowych,
- f) 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,
- g) nieterminowego przekazywania uchwał do RIO.

W wyniku analizy informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze oraz sprawozdań statystycznych i analizy budżetu na 2010r. stwierdzono, że:

- 1) Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 67.462.609,51 zł. Dochody powiatu zrealizowano w kwocie 34.700.409,36 zł, co stanowi 51,44 % planu.
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w 56,56 %,
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w 32,24 %.
- 2) Zachowane są ustawowe ograniczenia zaciągania zobowiązań gdyż łączna kwota obciążeń, o których mowa w art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych nie przekracza 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów i wynosi 4,75 %.
- 3) Łączna kwota długu na koniec roku budżetowego nie przekracza 60% prognozowanego wykonania dochodów.
- 4) Łączna kwota długu w trakcie roku budżetowego na koniec II kwartału nie przekracza 60% planowanych w danym roku budżetowym dochodów, co wynika ze sprawozdania Rb-Z i Rb-NDS.
- 5) Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 74.600.412,25 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 26.957.639,15 zł, co stanowi 36,14 % planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w 47,31 %,
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w 12,69 %.
- 6) Plan dochodów i wydatków ustalony uchwałami budżetowymi jest zgodny z planem wykazany w przedłożonych sprawozdaniach.
- 7) Sprawozdawczość budżetowa została opracowana zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami i złożona w terminie.
- 8) Uchwały budżetowe organów Powiatu były przekazywane do organu nadzoru w terminie.
- 9) Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze br. została opracowana zgodnie z zakresem i formą określoną przez Radę Powiatu w uchwale Nr XLII/279/2010 z dnia 29.06.2010 r.

10) Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze przekazana została zgodnie z uchwałą Rady Powiatu Nr XLII/279/2010 z dnia 29 czerwca 2010r.

informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej. W jednostce występują należności z tyt. dostaw i usług które wynoszą 2.999.036,51 zł, w tym wymagalne 53.406,35 zł. Są to głównie, niezapłacone w terminie należności:

- z tytułu wykonanych badań diagnostycznych dla NZOZ,
- z tytułu dzierżawy gruntu Międzynarodowemu Centrum Dializ Inwestycje,
- z tytułu hospitalizacji pacjentki z zagranicy.

Występują również zobowiązania niewymagalne z tytułu dostaw i usług w kwocie 2.881.430,33 zł., natomiast zobowiązania wymagalne nie występują.

Ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż w dziale 754, rozdział 75411, w paragrafie 3070 zobowiązania w kwocie 43.237,80 zł łącznie z wykonanymi wydatkami w wysokości 58.150,48 zł przekraczają plan. Ponadto zaangażowanie na tym paragrafie wynosi 101.388,28zł oraz w dziale 754, rozdział 75411, w paragrafie 4060 zobowiązania w kwocie 36.610 zł łącznie z wykonanymi wydatkami w wysokości 87.481,38 zł przekraczają plan, a zaangażowanie na tym paragrafie wynosi 124.091,38 zł.

Zarząd wyjaśnił, iż zobowiązania wymagalne w rozdziale 75411, paragrafach 3070 i 4060 powstały z mocy ustawy o Państwowej Straży Pożarnej. Są to zobowiązania wynikające z braku wypłat należnych ustawowych świadczeń funkcjonariuszom w kwocie 36.342,24 zł (dopłata do wypoczynku i równoważnik za brak lokalu mieszkaniowego) oraz niedokonania wypłaty odprawy w kwocie 33.084,00 zł dla funkcjonariusza zwolnionego ze służby z dniem 30.06.2010r. Środki te pomimo składanych zapotrzebowań nie zostały ujęte w planie finansowym.

Występuje niskie wykonanie wydatków majątkowych; plan wynosi 24.073.887,23 zł, zaś wykonanie 3.055.268,40 zł, co stanowi 12,69 %. Według wyjaśnień Zarządu Powiatu Mławskiego niskie wykonanie tych wydatków wiąże się przede wszystkim z terminami płatności i realizacji inwestycji w II półroczu 2010 roku.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

mgr Renata Sokolnicka

Otrzymują:

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

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Powiatu Mławskiego