

Uchwała nr Ci.239.2013
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 02 września 2013r.

wyrażająca opinię o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Pułtuskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 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) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Ciechanowie:

Przewodniczący: - mgr Ireneusz KOŁAKOWSKI
Członkowie: - mgr Renata SOKOLNICKA
- mgr Jan RUDOWSKI

uchwała co następuje:

§ 1

Wydaje się opinię pozytywną o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Pułtuskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013r.

§ 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 niezaistnienie:
 - 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 2013 rok według stanu na dzień 30 czerwca 2013r. 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 2013r. stwierdzono, że:

- 1) Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 61.906.581 zł. Dochody Powiatu zrealizowano w kwocie 33.020.883,88 zł, co stanowi 53,34 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 31.068.492,87 zł, co stanowi 54,23 % planu;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 1.952.391,01 zł, co stanowi 42,29 % planu.
- 2) Zachowane są ustawowe ograniczenia zaciągania zobowiązań gdyż łączna kwota obciążeń, o których mowa w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych nie przekracza 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów i wynosi 6,72 %.
- 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 82.675.229 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 26.657.941,37 zł, co stanowi 32,24 % planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 26.278.715,26 zł, co stanowi 35,03 % planu;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 379.226,11 zł, co stanowi 4,96 % planu.
- 6) W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
- 7) Plan dochodów i wydatków ustalony uchwałami budżetowymi jest zgodny z planem wykazany w przedłożonych sprawozdaniach.
- 8) Sprawozdawczość budżetowa została opracowana zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami i złożona 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 XXXIX/295/10 z dnia 30 czerwca 2010 r. zmienionej uchwałą Nr XVI/71/2011 z dnia 18 sierpnia 2011r. i w uchwale Nr XXXIX/296/10 z dnia 30 czerwca 2010r.
- 10) Wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze przekazana została:
- informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej;
 - informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej uwzględniająca między innymi stan należności w wysokości 3.352.337,93 zł, w tym wymagalnych 76.816,38 zł oraz zobowiązań w wysokości 18.785.617,91 zł, w tym wymagalnych 14.980.843,41 zł.

Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, iż w Powiecie niezachowane zostały wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 poz. 885 z późn. zm.), gdyż na dzień 30 czerwca 2013r. planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące. Według wyjaśnień Zarządu zawartych w informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2013r. sytuacja ta wynika z zaplanowanych w budżecie powiatu pułtuskiego na rok 2013 wydatków dotyczących spłaty zobowiązań po przekształconym Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Pułtusku w spółkę z o.o. w kwocie 20.000.000 zł. Zgodnie z art. 36 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. z 2012 poz. 1456) przy ustalaniu relacji, o której mowa w art. 242 ufp, wyłączeniu podlegają wydatki bieżące ponoszone na spłatę przejętych zobowiązań SP ZOZ przekształconych na zasadach określonych w ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112, poz 654 z późn. zm.) w wysokości w jakiej nie podlegają sfinansowaniu dotacją z budżetu państwa.

Występuje również niskie wykonanie wydatków majątkowych; plan wynosi 7.647.548 zł, zaś wykonanie 379.226,11 zł, co stanowi 4,96 %. Według wyjaśnień Zarządu Powiatu Pułtuskiego niskie wykonanie tych wydatków wiąże się z terminem realizacji inwestycji w II półroczu 2013 roku.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

mgr Ireneusz Kolakowski

Otrzymują:

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

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Powiatu Pułtuskiego