

Uchwała Nr Ci.105.2016
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 7 kwietnia 2016 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Pultuskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 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: Ireneusz KOŁAKOWSKI
Członkowie: Jan RUDOWSKI
Krzysztof POLENS

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Pultuskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 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 2015 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2015 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 2015 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 66.769.677,00 zł. Dochody Powiatu zrealizowano w kwocie 66.256.589,56 zł, co stanowi 99,23 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 61.358.730,77 zł, co stanowi 100,16 % planu;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 4.897.858,79 zł, co stanowi 88,86 % 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 70.024.677,00 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 66.413.457,13 zł, co stanowi 94,84 % planu, w tym:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 54.664.578,89 zł, co stanowi 94,29 % planu;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 11.748.878,24 zł, co stanowi 97,50 % planu.
5. Wynik budżetu za rok 2015 zamknął się deficytem w kwocie 156.867,57 zł, na planowany deficyt w kwocie 3.255.000,00 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (spłata kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji) w wysokości 1.370.000,00 zł.

6. Zachowane zostały wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, gdyż wykonane wydatki bieżące nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące.
7. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego
8. Uchwała budżetowa określała plan dochodów i wydatków rachunków dochodów utworzonych przy:
 - Zespole Szkół im. B. Prusa w Pułtuskach,
 - Liceum Ogólnokształcącym im. P. Skargi,
 - Zespole Szkół Zawodowych im. J. Ruszkowskiego w Pułtuskach,
 - Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Pułtuskach,
 - Specjalnym Ośrodkiem Szkolno-Wychowawczym w Pułtuskach.W sprawozdaniu Rb-34 nie stwierdzono przekroczenia wydatków na koniec okresu sprawozdawczego
9. Sprawozdania złożono w terminie.

W sprawozdaniu Rb – 28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne w wysokości 6.034.431,65 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania w kwocie 3.357.571,26 zł wynikają z tytułu wynagrodzeń i uposażeń oraz obowiązkowych 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 191.211,18 zł (dz. 754, 801, 852, 854) dotyczą dostaw towarów i usług. Z wyjaśnień zawartych w sprawozdaniu wynika, że zostały zaciągnięte zgodnie z upoważnieniem Rady Powiatu udzielonym Zarządowi w zakresie zaciągania zobowiązań z tytułów umów, których realizacja jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym. Natomiast zobowiązania w kwocie 2.405.307,05 (dz. 600, 700, 851, 854) dotyczą wydatków inwestycyjnych, które zostały zaciągnięte zgodnie z upoważnieniem Rady Powiatu udzielonym Zarządowi w zakresie zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć powiatu pułtuskiego.

Ponadto w dziale 851 rozdział 85195 paragraf 4890 wykazano zobowiązanie w kwocie 80.342,16 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekracza plan wydatków. Dotyczy ono pokrycia przejętych zobowiązań po likwidowanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych.

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.

Otrzymują:

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

Przewodniczący
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

mgr Jędrzej Kolakowski