

2016 -04- 18

UCHWAŁA Nr RIO.V-00321-9/16



składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku
z dnia 14 kwietnia 2016 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Suwałkach sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012 r., poz. 1113), oraz Zarządzenia Nr 1/14 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku z dnia 1 kwietnia 2014 roku w sprawie wyznaczania składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach Zamiejscowych w Łomży i Suwałkach, skład orzekający w osobach:

Maria Wasilewska - przewodnicząca
Agnieszka Gerasimiuk - członek
Aleksander Piszczatowski - członek

Opiniuje pozytywnie przedłożone przez Zarząd Powiatu w Suwałkach sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok, przedłożone Uchwałą Nr LIII/153/2016 z dnia 16 marca 2016 roku oraz informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej wraz z wykazem przedsięwzięć na lata 2015 – 2022 za 2015 rok, przedłożoną Uchwałą Nr LIII/154/2016 z dnia 16 marca 2016 roku, wskazując uwagi zawarte w uzasadnieniu.

Uzasadnienie:

Opinia powyższa została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy sprawozdań z wykonania budżetu powiatu sporządzonych na dzień 31 grudnia 2015 roku:

- z wykonania dochodów budżetowych i podatkowych (Rb-27S),
- z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S),
- o nadwyżce/deficycie (Rb-NDS),
- o stanie należności (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z, Rb-UZ),

- o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego (Rb-ST),
 - o wykonaniu planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych (Rb-30S)
 - o dotacjach/wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (Rb-50),
 - z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (Rb-27ZZ),
- oraz opisowego sprawozdania z wykonania budżetu sporządzonego przez Zarząd zawierającego informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

W ocenie składu orzekającego, sprawozdanie z wykonania budżetu zostało sporządzone w szczególowości odpowiadającej uchwale budżetowej na 2015 rok, co jest zgodne z dyspozycją art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz wymogami z art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Na zaplanowane dochody w wysokości 34.102.336 zł (plan po zmianach) wykonano 33.595.074,69 zł, co stanowi 98,51% planu. Plan dochodów bieżących zrealizowano w 98,49% (na kwotę 29.312.177,55 zł). Dochody majątkowe zaś przy planie 4.340.111 zł zrealizowano na poziomie 98,68%. Zaplanowane dochody ze sprzedaży majątku 83.359 zł wykonano w wysokości 84.733,77 zł.

Wykonanie budżetu po stronie wydatków przedstawia się następująco: na plan 34.890.202 zł (plan po zmianach) wykonano 33.036.123,64 zł, co stanowi 94,69% planu. Przy czym plan wydatków bieżących wykonano w 93,88% (na kwotę 26.583.391,07 zł), zaś wydatki majątkowe przy planie 6.573.707 zł wykonano w 98,16%. Omówienie realizacji poszczególnych dochodów i wydatków budżetu zawarto w części opisowej sprawozdania.

Wynik budżetu osiągnięty w 2015 roku jest dodatni i wyniósł 558.951,05 zł (przy planowanym deficycie 787.866 zł). Wynik operacyjny stanowiący różnicę pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi jest dodatni, tzn. na koniec roku wystąpiła nadwyżka operacyjna w kwocie 2.728.786,48 zł, co wskazuje, że gospodarka finansowa powiatu była prowadzona z zachowaniem wymogów zawartych w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wartość należności wymagalnych powiatu na koniec 2015 roku, według sprawozdania Rb-N, zamknęła się łączną kwotą 319.311,91 zł. Zaległości z tytułu podatków i innych należności na koniec 2015 roku wyniosły 121.515,13 zł (Rb-27, kol.10). Wartość zaległości ogółem w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego zmalała o 4.876,77 zł. W części opisowej odniesiono się do zaległości i poinformowano o podjętych czynnościach w celu wyegzekwowania należności.

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Wartość zobowiązań niewymagalnych na koniec 2015 roku wyniosła 1.136.738,53 zł (Rb-28S), w tym na kwotę 751.024,77 zł stanowiły zobowiązania § 4040 z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego zł, zobowiązania § 411 z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne w kwocie 131.430,74 zł, a także w kwocie 175.723,22 zł zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia zdrowotne § 413. W części opisowej poinformowano o przyczynach powstania zobowiązań. Nie doszło do przekroczenia planu wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej (przekroczenia te były znikome na sumę 3,94 zł).

Stan długu powiatu na koniec 2015 roku z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów wyniósł 4.666.762,60 zł (Rb-Z). Jak wynika z przedłożonej informacji powiat zamierza spłacić dług do 2022 roku.

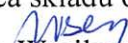
Wydając pozytywną opinię o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu w Suwałkach w 2015 roku Skład Orzekający zauważa, że:

- w zestawieniu tabelarycznym „Przychody i rozchody budżetu w 2015 r. (zał. nr 9 do Uchwały) nieprawidłowo określono wynik budżetu po stronie wykonania (wykazano deficyt w kwocie 787.866,31 zł. Jak wynika ze sprawozdania Rb-NDS budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 558.951,05 zł.

P o u c z e n i e:

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca składu orzekającego


Maria Wasilewska