



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42

Zespół Zamiejscowy w Ciechanowie
tel. (23) 672 32 47; 672 32 40
e-mail: ciechanow@warszawa.rio.gov.pl



Ciechanów, 10 kwietnia 2018r.

SO-Ci.0021.123.2018

Starostwo Powiatowe

Mława

Przesyłam w załączeniu Uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr Ci.123.2018 z dnia 10 kwietnia 2018 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Mławskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok.

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
Renata Sokolnicka
mgr Renata Sokolnicka

Otrzymują:

1. Adresat

2.a/a

Uchwała Nr Ci.123.2018
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 10 kwietnia 2018r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Mławskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016r., poz. 561) w związku z art. 267 -271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2017r, poz. 2077 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

Przewodniczący: Renata SOKOLNICKA
Członkowie: Ireneusz KOŁAKOWSKI
Agnieszka KOSMACZEWSKA

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Mławskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 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 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) 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 2017 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2017r. 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 2017 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 oraz z informacją o stanie mienia.
2. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w wysokości 74.440.140,06 zł. Dochody Powiatu zrealizowano w kwocie 72.622.628,83 zł, co stanowi 97,56 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 65.180.493,68 zł, co stanowi 101,31 % planu;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 7.442.135,15 zł, co stanowi 73,68 % 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 78.872.156,67 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 69.963.433,71 zł, co stanowi 88,70 % planu, w tym:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 58.342.462,38 zł, co stanowi 95,35 % planu;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 11.620.971,33 zł, co stanowi 65,72 % planu.
5. Wynik budżetu za rok 2017 zamknął się nadwyżką w kwocie 2.659.195,12 zł, na planowany deficyt w kwocie 4.432.016,61 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (spłata kredytów) w wysokości 1.750.000 zł.

6. Uchwała budżetowa określała plan dochodów i wydatków oraz stan środków obrotowych rachunków dochodów utworzonych przy:
 - Zespole Szkół Nr 1 w Mławie,
 - Powiatowym Ośrodku Doskonalenia Nauczycieli w Mławie,
 - Bursie Szkolnej w Mławie.W sprawozdaniu Rb-34S nie stwierdzono przekroczenia wydatków na koniec okresu sprawozdawczego.
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 2.674.356,79 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania w kwocie 2.667.676,04 wynikają z tytułu wynagrodzeń i uposażeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika (składek ZUS, dodatkowe wynagrodzenia roczne). W stosunku do zobowiązań z powyższych tytułów należy stwierdzić, że wynikają one z mocy prawa. Zobowiązania w wysokości 6.680,75 zł. (dz. 754, 801) dotyczą dostaw towarów i usług. Zobowiązania te 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.

Skład Orzekający wskazuje na niepełne wykonanie dochodów majątkowych (plan dochodów 10.101.282,27 zł, wykonanie 7.442.135,15 zł, co stanowi 73,68 %). Z wyjaśnień Zarządu Powiatu Mławskiego zawartych w sprawozdaniu z wykonania budżetu wynika iż, cyt. „... Plan dochodów w rozdziale 60014 (po dokonanych zmianach) ustalony łącznie na poziomie 8.067.474,27 zł został zrealizowany w kwocie 5.407.893,65 zł, co stanowi 67,03%. Niższe niż planowane wykonanie dotyczy braku realizacji dotacji ze środków unijnych w planowanej wysokości 3.375.445,32 zł. Na brak realizacji dochodów w pełnej wysokości wpłynęły czynniki obiektywne związane z wydłużeniem terminu zakończenia realizacji I etapu przedsięwzięcia finansowanego ze środków unijnych do dnia 15.12.2018 r., który uniemożliwił złożenie wniosku jeszcze w roku 2017”.

Ponadto występuje niepełne wykonanie wydatków majątkowych (plan wydatków 17.681.793,43 zł, wykonanie 11.620.971,33 zł, co stanowi 65,72 %). Z wyjaśnień Zarządu Powiatu Mławskiego zawartych w sprawozdaniu z wykonania budżetu wynika, iż projekt pn. „Poprawa spójności komunikacyjnej z siecią drogową TEN – T i zwiększenie dostępności zewnętrznej i wewnętrznej powiatu mławskiego poprzez przebudowę drogi powiatowej Bogurzynek – Mdzewo nr 2343W od km 0+000,00 do km 10+658,00 wraz z remontem mostu na rzece Sewerynce w m. Kowalewo nie uzyskał dofinansowania i w związku z tym przedsięwzięcie nie zostało zrealizowane.

Natomiast zadanie „Poprawa spójności komunikacyjnej z siecią drogową TEN – T i zwiększenie dostępności zewnętrznej i wewnętrznej powiatu mławskiego poprzez przebudowę drogi powiatowej 2347 droga krajowa nr 7 – Dąbek – Konopki na odcinku od km 0+000,00 do km 9+813,00 wraz z remontem mostu na rzece Dunajczyk w m. Konopki”, inwestycja została prawidłowo zrealizowana w czwartym kwartale 2017, dokonano jedynie korekty harmonogramu płatności przesuając zapłatę powstałego zobowiązania ze środków dotacji oraz środków własnych na rok 2018.

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

mgr Renata Sokolnicka

Otrzymują:

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