

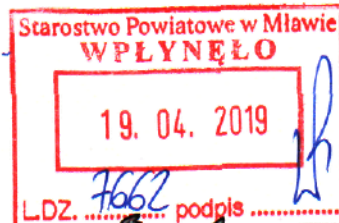


**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

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

Pani Starosta Powiatu
19.04.2019
[Signature]



Ciechanów, dnia 17 kwietnia 2019 r.

SO-Ci.0021.95.2019

Pan Starosta

Starostwo Powiatowe

Mława

Przesyłam w załączeniu Uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr Ci.95.2019 z dnia 17 kwietnia 2019 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Mławskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok.

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
[Signature]
mgr Renata Sokołnicka

Otrzymują:

1.Adresat

2.a/a

Uchwała Nr Ci.95.2019
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 17 kwietnia 2019r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Mławskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 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 z późn. zm.) 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
Artur CYBULSKI

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Mławskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 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 2018 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2018r. 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 2018 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 77.747.314,45 zł. Dochody Powiatu zrealizowano w kwocie 79.037.021,88 zł, co stanowi 101,66 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 68.588.013,21 zł, co stanowi 101,97 % planu;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 10.449.008,67 zł, co stanowi 99,67 % 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 85.450.662,62 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 81.943.558,45 zł, co stanowi 95,90 % planu, w tym:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 61.093.243,24 zł, co stanowi 96,03 % planu;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 20.850.315,21 zł, co stanowi 95,52 % planu.
5. Wynik budżetu za rok 2018 zamknął się deficytem w kwocie 2.906.536,57 zł, na planowany deficyt w kwocie 7.703.348,17 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (spłata kredytów) w wysokości 1.836.000 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 3.116.395,26 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania w kwocie 2.993.182,12 wynikają z tytułu wynagrodzeń i uposażeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika (składek ZUS, dodatkowe wynagrodzenia roczne, odprawa pośmiertna). W stosunku do zobowiązań z powyższych tytułów należy stwierdzić, że wynikają one z mocy prawa.

Zobowiązania w wysokości 123.213,14 zł. (dz. 754, 801, 854) 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 wydatków majątkowych (plan wydatków 21.828.580,07 zł, wykonanie 20.850.315,21 zł, co stanowi 95,52 %). Z wyjaśnień zawartych w sprawozdaniu z wykonania budżetu wynika, iż termin realizacji zadań inwestycyjnych: „Przebudowa drogi powiatowej nr 2326W w miejscowości Wyszyny Kościelne – dokumentacja”, „Poprawa spójności komunikacyjnej poprzez przebudowę skrzyżowania ulic: Tadeusza Kościuszki, Joachima Lelewela i Henryka Sienkiewicza na skrzyżowanie typu rondo wraz z przebudową ulic: Joachima Lelewela w ciągu drogi powiatowej nr 4640W, Tadeusza Kościuszki w ciągu drogi powiatowej nr 2370W, ul. Granicznej i ul. Brukowej w ciągu drogi powiatowej nr 2369W na terenie Miasta Mława – aktualizacja dokumentacji technicznej w zakresie branży elektrycznej – Etap II”, oraz „Budowa chodnika w ciągu drogi powiatowej Nr 2328W (ul. Szeńska) w Mławie” został przesunięty na I półrocze 2019 roku.

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 Sobolnicka

Otrzymują:

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