

Schorbulek P
M

Starostwo Powiatowe w Sejnach	
Sekretariat	
DATA WPRZYJĘCIA	2016-04-18
Nr. 2594/16	liczba zał. —
Podpis	<i>(ms)</i>

UCHWAŁA Nr RIO.V-00321-11/16

składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku

z dnia 14 kwietnia 2016 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Sejneńskiego 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 Sejneńskiego sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok, przedłożone Uchwałą Nr 77/2016 z dnia 22 marca 2016 roku, wskazując uwagę zawartą 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 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 19.109.355 zł (plan po zmianach) wykonano 18.885.721,96 zł, co stanowi 98,82% planu. Plan dochodów bieżących zrealizowano w 99,03% (na kwotę 17.660.331,13 zł). Dochody majątkowe zaś przy planie 1.275.353 zł zrealizowano na poziomie 96,08%. Zaplanowane dochody ze sprzedaży majątku 67.661 zł wykonano w wysokości 17.699,39 zł, tj. 26,16% (wyjaśnienie: zaplanowana sprzedaż ciągnika zrealizowana w 2016 roku, zał. nr 1, str. 3)

Wykonanie budżetu po stronie wydatków przedstawia się następująco: na plan 19.618.060 zł (plan po zmianach) wykonano 18.891.367,58 zł, co stanowi 96,29% planu. Przy czym plan wydatków bieżących wykonano w 96,01% (na kwotę 17.128.425,63 zł), zaś wydatki majątkowe przy planie 1.778.764 zł wykonano w 99,11%. Omówienie realizacji poszczególnych dochodów i wydatków budżetu zawarto w części opisowej sprawozdania.

Wynik budżetu osiągnięty w 2015 roku jest ujemny i wyniósł 5.645,62 zł (przy planowanym deficycie 508.705 zł), który został sfinansowany z wolnych środków. Łączna kwota przychodów – w całości z tytułu wolnych środków wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych – wyniosła 1.749.722,51 zł (co potwierdzają dane w sprawozdaniu Rb-NDS). Wynik operacyjny stanowiący różnicę pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi jest dodatni, tzn. na koniec roku wystąpiła nadwyżka operacyjna w kwocie 531.905,50 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 11.310,10 zł. Zaległości na koniec 2015 roku wyniosły 2.722,76 zł (Rb-27, kol.10). Wartość zaległości ogółem w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego wzrosła o 2.360,80 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 966.796,99 zł (Rb-28S), w tym na kwotę 505,789,20 zł stanowiły zobowiązania § 4040 z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego zł, zobowiązania § 407 z tytułu dodatkowego uposażenia rocznego dla żołnierzy zawodowych oraz nagród rocznych dla funkcjonariuszy w kwocie 154.824,59 zł a także w kwocie 96.379,61 zł zobowiązania § 411 z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne. 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 3,13 zł).

Stan długu powiatu na koniec 2015 roku z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów wyniósł 2.704.623,80 zł (Rb-Z). Jak wynika z przedłożonej informacji powiat zamierza spłacić dług do 2027 roku.

Sprawozdanie zawiera informację w zakresie wykonania planu finansowego za 2015 rok Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Sejnach, w którym wynik finansowy za rok 2015 wykazał stratę w kwocie 573.794 zł (przy planowanej stracie 736.560 zł). Wartość należności niewymagalnych na koniec 2015 roku zamknęła się na kwotę 2.843.789,08 zł, natomiast zobowiązania niewymagalne wyniosły 3.196.283,73 zł. Jednostka ta na dzień 31.12.2015 rok nie posiadała należności i zobowiązań wymagalnych.

Z przedstawionej informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Powiatowej Biblioteki Publicznej w Sejnach wynika, iż jednostka na dzień 31.12.2015 roku posiadała jedynie należności niewymagalne w kwocie 5.086,38 zł.

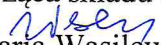
Wydając pozytywną opinię o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Sejneńskiego w 2015 roku Skład Orzekający zauważa, że:

- w załączniku nr 9 do Uchwały „Wykaz przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2015-2018”, wykazano przedsięwzięcia zrealizowane w 2015 roku

w wysokościach zaplanowanego limitu tego roku. Wykazaną wartość limitu zobowiązań, należy uznać za nieprawidłową, gdyż przedsięwzięcia w całości zostały zrealizowane w 2015 roku. Poprawnie określone limity nie mogą wynieść więcej niż 0 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