

p. Dym. Kalinowski
23.04.2019

K.B.
23.04.2019



**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, dnia 17 kwietnia 2019 r.

Starostwo Powiatowe w Pułtusk
SO-Ci.0021:92.2019

Rada Powiatu w Pułtusk

Data wpływu 23.04.2019

L.dz.

podpis

2019-04-19

FN / [Signature]

L.dz. 00 10372 2019

podp.

Pan Starosta

Starostwo Powiatowe

Pułtusk

Przesyłam w załączeniu Uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr Ci.92.2019 z dnia 17 kwietnia 2019 roku w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Pułtuskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok.

CZŁONEK KOLEGIUM
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

mgr Przemysław Kołakowski

Otrzymują:

1. Adresat

2. a/a

Uchwała Nr Ci.92.2019
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 17 kwietnia 2019 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Pułtuskiego 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 2016 r. poz. 561 z późn. zm.) w związku z art. 267 -271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

Przewodniczący: Ireneusz KOŁAKOWSKI
Członkowie: Renata SOKOLNICKA
Artur CYBULSKI

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Pułtuskiego 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 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 2018 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2018 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 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 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 90.373.684,25 zł. Dochody Powiatu zrealizowano w kwocie 89.998.210,02 zł, co stanowi 99,58 % planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 76.777.774,08 zł, co stanowi 99,51 % planu;
 - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 13.220.435,94 zł, co stanowi 100 % 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 104.249.123,25 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 100.184.574,08 zł, co stanowi 96,10 % planu, w tym:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 69.196.539,90 zł, co stanowi 94,83 % planu;
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 30.988.034,18 zł, co stanowi 99,07 % planu.
5. Wynik budżetu za rok 2018 zamknął się deficytem w kwocie 10.186.364,06 zł, na planowany deficyt w kwocie 13.875.439 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (spłata kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji) w wysokości 3.120.000 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,
 - Liceum Ogólnokształcącym im. P. Skargi,
 - Zespole Szkół Zawodowych im. J. Ruskowskiego,
 - Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej,
 - Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym.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 4.572.610,91 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania w kwocie 4.349.175,58 zł wynikają z tytułu wynagrodzeń i uposażeń oraz obligatoryjnych 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 223.435,33 zł (dz. 600, 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.

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 Ireneusz Kolakowski~~

Otrzymują:

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