

**Uchwała Nr Ci.126.2017**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w WARSZAWIE**  
**z dnia 12 kwietnia 2017 r.**

*w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Pułtuskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 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) w związku z art. 267 -271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

**Przewodniczący: Ireneusz KOŁAKOWSKI**  
**Członkowie: Renata SOKOLNICKA**  
**Krzysztof POLENS**

**uchwała, co następuje:**

**§ 1**

**Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Pułtuskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 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 2016 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2016 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 2016 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 73.047.555,00 zł. Dochody Powiatu zrealizowano w kwocie 72.677.738,42 zł, co stanowi 99,49 % planu, w tym:
  - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 63.841.075,65 zł, co stanowi 100,31 % planu;
  - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 8.836.662,77 zł, co stanowi 93,98 % 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 77.599.903,00 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 74.725.554,80 zł, co stanowi 96,30 % planu, w tym:
  - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 56.215.802,89 zł, co stanowi 95,70 % planu;
  - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 18.509.751,91 zł, co stanowi 98,15 % planu.
5. Wynik budżetu za rok 2016 zamknął się deficytem w kwocie 2.047.816,38 zł, na planowany deficyt w kwocie 4.552.348,00 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (spłata kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji) w wysokości 2.870.000,00 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 w Pułtuskach,
  - Liceum Ogólnokształcącym im. P. Skargi w Pułtuskach,
  - Zespole Szkół Zawodowych im. J. Ruszkowskiego w Pułtuskach,
  - Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Pułtuskach,
  - Specjalnym Ośrodkiem Szkolno-Wychowawczym w Pułtuskach.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 3.489.730,89 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania w kwocie 3.241.886,17 zł wynikają z tytułu wynagrodzeń i uposażeń oraz obligacyjnych 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 174.497,37 zł. (dz. 600, 754, 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. Ponadto w dziale 851 rozdział 85195 paragraf 4910 wykazano zobowiązanie w kwocie 73.347,35 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekracza plan wydatków. Dotyczy ono pokrycia przejętych zobowiązań po przekształconym w spółkę z o.o. SPZOZ w Pułtuskach.

**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 Kołakowski*

Otrzymują:

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