

**Uchwała Nr Ci.78.2020**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w WARSZAWIE**  
**z dnia 8 kwietnia 2020r.**

*w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Ciechanowskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 267 - 271 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w osobach:

**Przewodniczący: Ireneusz KOŁAKOWSKI**  
**Członkowie: Artur CYBULSKI**  
**Krzysztof POLENS**

**uchwała, co następuje:**

**§ 1**

**Wydaje opinię pozytywną o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Ciechanowskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 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) niezasadzonych znacznych rozbieżności pomiędzy wykonaniem wydatków a wykonaniem dochodów (przychodów),
  - c) niezasadzonego 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 2019 rok według stanu na dzień 31 grudnia 2019r. 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 2019 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 109.724.554,08 zł. Dochody Powiatu zrealizowano w kwocie 110.764.009,94 zł, co stanowi 100,95 % planu, w tym:
  - a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 107.197.360,79 zł, co stanowi 101,92 % planu;
  - b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 3.566.649,15 zł, co stanowi 78,45 % 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 113.736.923,22 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 108.878.744,92 zł, co stanowi 95,73 % planu, w tym:
  - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 95.268.631,49 zł, co stanowi 95,70 % planu;
  - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 13.610.113,43 zł, co stanowi 95,94 % planu.
5. Wynik budżetu za rok 2019 zamknął się deficytem w kwocie 1.885.265,02 zł, na planowany deficyt w kwocie 4.012.369,14 zł. Zrealizowane zostały przy tym planowane rozchody (spłata kredytów) w wysokości 3.747.983 zł.
6. Uchwała budżetowa określała plan dochodów i wydatków oraz stan środków obrotowych rachunków dochodów utworzonych przy:
  - Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Ciechanowie,
  - Zespole Szkół Nr 2 w Ciechanowie.

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 4.883.508,96 zł, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków. Zobowiązania w kwocie 4.770.105,99 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 113.402,97 zł (dz. 710, 754, 801, 852, 853, 854) dotyczą dostaw towarów i usług. Z wyjaśnień zawartych w sprawozdaniu wynika, że zostały zaciągnięte zgodnie z upoważnieniem Rady Powiatu udzielonym Zarządowi Powiatu 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, że występuje niepełne wykonanie dochodów majątkowych (plan 4.546.178 zł, wykonanie 3.566.649,15 zł, co stanowi 78,45 %). W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Powiatu Ciechanowskiego Zarząd Powiatu Ciechanowskiego przedstawił i uzasadnił powody niepełnego wykonania dochodów majątkowych.

**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 Ciechanowskiego
- 2) a/a