

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa

☎ (0-22) 628-28-62, 628-78-42, Fax RIO. 628-31-16

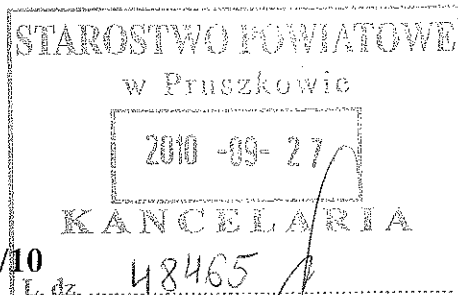
Biuro (0-22) 629-42-81

Adres, ul. Koszykowa 6a 00-564 Warszawa



w Warszawie

Warszawa, dnia 21.09.2010 r.



RIO-S/189/W/10

L. dz.

48465

**Przewodniczący
Zarządu Powiatu
Wołomińskiego**

Przesyłam Uchwałę Nr 189/W/10 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 20 września 2010 roku – w celu służbowego wykorzystania.

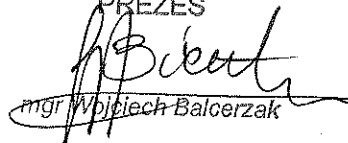
Z poważaniem

Załączniki:

Uchwała Nr 189/W/10 + uzasadnienie
plik kart 2

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x Przewodniczący Rady Powiatu
1 x WIAS
1 x a/a

PREZES

mgr Wojciech Balcerzak

UCHWAŁA Nr 189/W/10
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 20 września 2010 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez **Zarząd Powiatu Wołomińskiego** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2010 rok.

Na podstawie art.13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie** w składzie:

Przewodnicząca - Iwona Molitor
Członkowie - Lucyna Kusińska
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego w pierwszym półroczu 2010 roku.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Uzasadnienie:

W dniu 30 sierpnia 2010 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wraz z uchwałą Nr III-112/10 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 24 sierpnia 2010 roku wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego za I półrocze 2010 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny ww. dokumentów przyjmując następujące kryteria:

1. określoną art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.) terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
2. zgodność przedłożonej informacji, co do zakresu i formy, z wymogami określonymi w art. 266 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych przez organ stanowiący j.s.t.,
3. wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w opiniowanej informacji i sprawozdaniach statystycznych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i wykonawczego, podjętych na przestrzeni pierwszego półrocza 2010 roku,

4. zgodność wykonanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,
5. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów z uwzględnieniem wyniku budżetu. Analiza wyjaśnień istotnych odchyień pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
6. przestrzeganie określonego w art. 169 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku finansach publicznych, w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późn.zm.) limitu obciążenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu:
 - spłat rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych zaciągniętych oraz wyemitowanych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów,
 - należnych odsetek (dyskonta) od kredytów i pożyczek oraz papierów wartościowych, zaciągniętych oraz wyemitowanych na sfinansowanie przejściowego oraz planowanego deficytu budżetu,
 - potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji,
7. przestrzeganie - określonego w art. 170 ust. 2 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) w związku z art. 85 pkt 3 cyt. ustawy, przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do planowanych dochodów,
8. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207).

Uwzględniając powyższe kryteria Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdził, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Powiatu Wołomińskiego budżet Powiatu na 2010 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **120.454.132 zł**. Dochody Powiatu zrealizowano w kwocie **59.244.646,64 zł**, co stanowi **49,18%** planu. Dochody bieżące stanowiące 94,8% zrealizowanych dochodów ogółem wykonano w 49,44% planu.
Dochody majątkowe stanowiące 5,1% wykonanych dochodów ogółem zostały zrealizowane w 44,91% wielkości planowanej.
Plan dochodów na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE został wykonany w wysokości **5.033.215,88 zł**, tj. 69,11%. Plan dochodów na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE został wykonany w wysokości **323.640,07 zł**, tj. 51,96%.
2. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **18,541.769,72 zł**, co stanowi **15,39%** planowanych dochodów ogółem. Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe w wysokości 18.073.643,77 zł, krótkoterminowe w kwocie 468.003,45 zł oraz zobowiązania wymagalne w wysokości

122,50 zł. Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec I półrocza br. wynosiła kwotę 13.850.000 zł.

3. Spłata kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wyniosła 3.784.484,19 zł, w tym 2.652.019,58 zł stanowiły kredyty (pożyczki) zaciągnięte w związku z realizacją programów i projektów realizowanych z udziałem środków z budżetu UE. Zrealizowane obciążenia budżetu Powiatu z tytułu obsługi długu w pierwszym półroczu 2010 roku wyniosły 439.468,72 zł. Łączne obciążenia z w/w tytułów, wyłączając kredyty i pożyczki zaciągnięte w związku z realizacją programów i projektów realizowanych z udziałem środków z budżetu UE stanowiły 1,3% planowanych dochodów.
4. Należności wymagalne Powiatu wyniosły 40.486,50 zł, co stanowi 0,03% planowanych na 2010 rok dochodów ogółem.
5. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2010 roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **148.014,966 zł**.
Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **51.704.148,79 zł** co stanowi **34,93%** planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 45,31% planu po zmianach
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 5,20% planu po zmianach.Plan wydatków na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE został wykonany w kwocie 1.712.058,05 zł, tj. 36,5%.
Plan wydatków na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE został wykonany w wysokości 297.640,70 zł, tj. 40,60%.
6. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2010 roku zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie **7.540.497,85 zł**, Uchwalony budżet przewiduje deficyt w kwocie **27.560.834 zł**.
7. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
W sprawozdaniu opisowym omówione zostały przyczyny niepełnej realizacji planu wydatków majątkowych.
8. Do informacji opisowej dołączono sprawozdania analityczno-opisowe o przebiegu wykonania planu finansowego Ośrodka Dokumentacji Etnograficznej Korozja i Kolor oraz Szpitala Powiatowego – SZPZOZ w Wołominie.

Skład Orzekający stwierdza, że informacja o wykonaniu budżetu Powiatu Wołomińskiego za I półrocze 2010 spełnia wymienione wyżej kryteria. Realizacja dochodów bieżących i majątkowych oraz wydatków bieżących przebiegała na poziomie zbliżonym do wynoszącego 50% wskaźnika upływu czasu. Informacja przedstawia szczegółowe wykonanie wydatków majątkowych, które zostały zrealizowane na poziomie niższym w stosunku do upływu czasu.

Reasumując powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Iwona Molitor