

UCHWAŁA Nr Wa.113.2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 5 kwietnia 2012 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez **Zarząd Powiatu Wołomińskiego** sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2011.

Na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn.: Dz.U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca - Bożenna Piotrowska
Członkowie - Bożena Zych
- Lucyna Kusińska

uchwała, co następuje:

§ 1

Sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2011 przedłożone przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego opiniuje **pozytywnie** z zawartymi w punktach 5 i 6 Uzasadnienia uwagami.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od opinii służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

Uzasadnienie

W dniu 30 marca 2012 roku, a więc z zachowaniem terminu określonego w art.267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie przy uchwale Zarządu Powiatu Wołomińskiego Nr IV-45/2012 z dnia 27 marca 2012 roku zostało przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego za rok 2011.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie opiniując w/w sprawozdanie dokonał jego analizy uwzględniając następujące kryteria:

1. określoną art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.), terminowość przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za rok 2011,
2. szczegółowość i kompletność opracowanego przez organ wykonawczy j.s.t. dokumentu określoną art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 269 cyt. ustawy o finansach publicznych,
3. zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków ujętych w przedłożonym sprawozdaniu z wielkościami wynikającymi z uchwały budżetowej za rok 2011 po zmianach oraz ze sprawozdań statystycznych za ubiegły rok,

4. zgodność wykonanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, w tym dotyczących zadań zleconych oraz zadań realizowanych na podstawie porozumień,
5. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów z uwzględnieniem wyniku budżetu, a także analizę wyjaśnień przyczyn istotnych odchyień pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
6. zachowanie, wynikającej z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących,
7. przestrzeganie - określonego w art. 169 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. 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, o których mowa w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 82 ust. 1 tejsze ustawy,
 - wykupu papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 82 ust. 1 tejsze ustawy,
 - potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji,
8. przestrzeganie - określonego w art. 170 ust. 2 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 8 cyt. ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do planowanych dochodów,
9. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 z późn.zm.).

Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego w 2011 roku spełnia wymogi wynikające z cyt. przepisów. Jak ustalono:

1. Dochody ogółem zrealizowano w kwocie **130.566.760,91 zł**, co stanowi **99,88%** planu i oznacza wzrost w stosunku do 2010 roku o ok. **9,1%**.
Stanowiące ok. **2,57%** ogółu wpływów roku 2011 dochody majątkowe wykonane zostały w **96,93%** planu, zaś dochody bieżące w **99,96%**.
2. Wydatki ogółem wykonano w wysokości **141.132.923,19 zł**, tj. w **94,74%** planu. Były one wyższe o ok. **7%** od wydatków poniesionych w roku 2010.
Zrealizowane na poziomie **89,11%** planu wydatki majątkowe stanowiły ok. **17,5%** ogółu poniesionych w 2011 roku wydatków. Wydatki bieżące wykonano w **96,02%** zaplanowanych kwot.
3. Nie stwierdzono na koniec opiniowanego okresu wykonania wydatków ponad wielkości ujęte w planie.

4. W wyniku realizacji budżetu w roku 2011 uzyskano deficyt w kwocie **10.566.162,28 zł**. W uchwale budżetowej po zmianach organ stanowiący zaplanował deficyt w wysokości **18.251.669 zł**.

Zrealizowane na koniec okresu przychody wyniosły **22.927.791,68 zł (94,05% planu)** i złożyły się na nie:

- wolne środki	5.427.791,68 zł (102,82% planu)
- zaciągnięte kredyty długoterminowe	17.500.000,00 zł (91,62% planu)

Rozchody wykonano w **98,26%** planu, tj. w kwocie **6.020.765,60 zł**.

5. Opiniowane sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego w 2011 roku nie zawiera informacji o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, do czego obliguje art. 269 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Ograniczono się w nim do stwierdzenia, iż „Programy wieloletnie zostały zrealizowane w zaplanowanym zakresie rzeczowym”.

6. Zachowane zostały limity obciążenia budżetu i kwoty długu jednostki, określone w art. 169 i art. 170 ustawy o finansach publicznych z 2005 roku obowiązujący w roku 2011 w związku z art. 121 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z ustalono, iż zobowiązania Powiatu na koniec roku 2011 wg tytułów dłużnych wyniosły **42.728.786,68 zł** i stanowiły **32,73%** wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę składają się:

- zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów	40.322.782,58 zł
- zobowiązania z tytułu wykupu wyemitowanych obligacji w wysokości	2.400.000,00 zł oraz
- zobowiązania wymagalne w wysokości	6.004,10 zł.

Zobowiązania wymagalne, w świetle złożonych wyjaśnień, powstały w wyniku dostarczenia faktur do Wydziału Finansowego po upływie terminu płatności.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w myśl przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych „Wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”. Powstanie zobowiązań wymagalnych może skutkować zapłatą odsetek za zwłokę.

Stosownie zaś do art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005r. Nr 14, poz. 144 z późn.zm.) „*Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, w tym obowiązku zwrotu należności celnej, podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat albo oprocentowanie tych należności*”.

Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł **4,79%** wykonanych dochodów.

7. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożona została Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie **informacja o stanie mienia komunalnego** Powiatu Wołomińskiego według stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wyjaśnienia zawarte w sprawozdaniu oraz w piśmie Nr WFN.0633.61.2012, wydał opinię jak w sentencji uchwały.

