



**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42
e-mail: warszawa@warszawa.rio.gov.pl



Warszawa, dn. 15.09.2015 r.

**Starosta
Powiatu Wołomińskiego**

Starostwo Powiatowe
ul. Prądyńskiego 3
05-200 Wołomin

SO-Wa.0031.277.2015

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr **Wa.277.2015** Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia **15 września 2015 roku** w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA

Jan Rudowski

Załączniki:

Uchwała Nr **Wa.277.2015** + uzasadnienie
plik kart 2

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x a/a

Uchwała Nr Wa.277.2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

z dnia 15 września 2015 roku

w sprawie opinii o Informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu
Wołomińskiego za pierwsze półrocze 2015 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4, w związku z art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t. jedn. Dz.U. z 2012 r., poz.1113 z późn.zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodnicząca - **Bożenna Piotrowska**
Członkowie - Lucyna Kusińska
- Bożena Zych

§ 1.

Pozytywnie opiniuje przedłożoną informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego za pierwsze półrocze 2015 roku .
Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 2.

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

Uzasadnienie

W dniu 28 sierpnia 2015 roku zgodnie z terminem określonym w art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, wraz z uchwałą Zarządu Nr V-220/2015 z dnia 25 sierpnia 2015 r. została przedłożona Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie Informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego za pierwsze półrocze 2015 roku, o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz o przebiegu wykonania planów finansowych Powiatowego Centrum Dziedzictwa i Twórczości w Wołominie, Szpitala Powiatowego – SPZOZ w Wołominie i Powiatowej Biblioteki Publicznej w Wołominie.

Z dokonanej przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie analizy w/w dokumentów wynika, że:

1. Informacja spełnia, co do zakresu i formy, wymogi określone podjętą na podstawie art.266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych uchwałą Rady Powiatu Wołomińskiego.
2. W pierwszym półroczu 2015 roku Powiat uzyskał dochody w wysokości **82 367 143,57 zł**, co stanowi **51,90%** planu rocznego po zmianach.

Dochody bieżące zrealizowano w **51,58%** planu, a dochody majątkowe w kwocie **2 132 438,12 zł (67,21% planu)**.

Poniesione wydatki wyniosły **68 238 863,49 zł** i stanowiły **42,18%** planu rocznego po zmianach. Wydatki bieżące wykonano w **45,30%** planu, zaś wydatki majątkowe w wysokości **3 556 254,33 zł (18,72% planu)**.

3. Na koniec I półrocza br. budżet Powiatu Wołomińskiego zamknął się nadwyżką w wysokości **14 128 280,08 zł**, przy planowanym deficycie w kwocie **3 075 059,00 zł**.
4. Należności wymagalne Powiatu na koniec okresu sprawozdawczego wynosiły **1 953 260,12 zł** i stanowiły **1,23%** planowanych oraz **2,37%** wykonanych dochodów tego roku.
5. Zaplanowane na 2015 rok dotacje na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wykonano w **49,13%** planu rocznego, natomiast wydatki w **45,41%**.
6. Jak ustalono, na koniec opiniowanego okresu Powiat posiadał przychody z tytułu wolnych środków w wysokości **7.360.176,15 zł**, natomiast w uchwale budżetowej na rok 2015 po zmianach rozdysponowano kwotę **4.291.727 zł**. Równocześnie Rada Powiatu zaplanowała zaciągnięcie kredytów w wysokości **4.000.000 zł**.

Skład Orzekający wskazuje na potrzebę zweryfikowania uchwały budżetowej w powyższym zakresie. Zgodnie bowiem z art. 212 ust.1 pkt.4 ustawy o finansach publicznych w/w uchwała określa m.in. cyt. "łączną kwotę planowanych przychodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego". Po sporządzeniu Bilansu z wykonania budżetu i ustaleniu wysokości posiadanych na koniec 2014 roku wolnych środków należało zatem ująć w/w przychód w uchwale budżetowej Powiatu na 2015 rok w pełnej wysokości i wskazać jego przeznaczenie. Pozwoliłoby to zmniejszyć wysokość planowanych do zaciągnięcia na pokrycie deficytu i spłatę rozchodów kredytów.

7. Rozchody związane ze spłatą zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wyniosły **3 234 271,80 zł**, co stanowiło **48,15%** planu rocznego.
8. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2015 roku wynika, iż Powiat Wołomiński posiadał:
 - zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości **43 113 949,98 zł** i stanowiło ono **27,16%** zaplanowanych na ten rok dochodów ,
 - niewymagalne zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń w kwocie **13 861 298, 00 zł**

9. W przedłożonej Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Powiatowego Centrum Dziedzictwa i Twórczości w Wołominie i Powiatowej Biblioteki Publicznej w Wołominie nie wykazano należności ani zobowiązań wymagalnych, natomiast Szpital Powiatowy – SPZOZ w Wołominie wykazał na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania w łącznej wysokości **18.853 283,26 zł**, przy czym **zobowiązania wymagalne** wyniosły **5 903 165,75 zł**. Posiadał on także **należności wymagalne** w kwocie **3 555 253,66 zł**.
10. W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wołomińskiego przedstawiono stopień realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 cyt. ustawy o finansach publicznych za pierwsze półrocze 2015 roku.

Skład Orzekający zauważa, że na stronie 51 Informacji o kształtowaniu się WPF za I półrocze podano nieprawidłowe wartości określające stopień wykonania zaplanowanych na 2015 rok dochodów i wydatków. Dotyczy to:

- *dochodów bieżących - jest 54,94% powinno być 51,58%*
- *wydatków bieżących - jest 49,12% powinno być 45,30%*
- *wydatków majątkowych - jest 18,99 % powinno być 18,72 %*

Reasumując powyższe, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, po uwzględnieniu zawartych w przedłożonym dokumencie wyjaśnień dotyczących sposobu realizacji budżetu Powiatu w I półroczu br., postanowił pozytywnie zaopiniować Informację o wykonaniu budżetu Powiatu Wołomińskiego za I półrocze 2015 roku.

Wskazuje on jednak na potrzebę dokonania zmian w uchwale budżetowej na 2015 rok w zakresie wskazanym w pkt 6 Uzasadnienia do niniejszej Uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
RP
mgr Bożenna Piotrowska

