

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie  
ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa  
☎ (22) 628-28-62, 628-78-42, Fax RIO. 628-31-16

Biuro (22) 629-42-81



Warszawa, dnia 10.12.2012r.

STAROSTWO Powiatowe w Wołominie	
wpl.	2012 -12- 14
l. dz.	63834/122
Ilość zał.	1 podpis CB

Starosta  
Powiatu  
Wołomińskiego

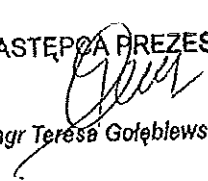
Ul. Prądzyńskiego 3  
05-200 Wołomin

SO-Wa.0031.388.2012

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr Wa.388.2012 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 7 grudnia 2012 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA

  
mgr Teresa Gołęblewska

Załączniki:

Uchwała Nr Wa.388.2012 + uzasadnienie  
plik kart 2

Otrzymują:

1 x Adresat  
1 x a/a

**UCHWAŁA Nr Wa.388.2012**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 7 grudnia 2012 roku**

dotycząca:

- I. opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego projekcie uchwały budżetowej na 2013 rok**
- II. opinii o możliwości sfinansowania zaplanowanego na 2013 rok deficytu.**

Na podstawie art. 13 pkt 3 w związku z art. 19 ust. 2 i art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz.U. z 2012r., poz. 1113) oraz art. 238 i 246 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. 157, poz. 1240 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

**Przewodnicząca:** - Bożenna Piotrowska  
**Członkowie:** - Teresa Gołębiewska  
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

**§ 1**

Pozytywnie, z zawartymi w Uzasadnieniu uwagami, opiniuje przedłożony przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego projekt uchwały budżetowej na 2013 rok wraz z uzasadnieniem.

**§ 2**

Wydaje pozytywną opinię w sprawie możliwości sfinansowania przewidzianego w projekcie uchwały budżetowej na rok 2013 deficytu.

**§ 3**

Opinię, o której mowa w § 1 niniejszej uchwały stosownie do art. 238 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego jest obowiązany przedstawić, przed uchwaleniem budżetu, organowi stanowiącemu.

**§ 4**

Opinia, o której mowa w § 2 niniejszej uchwały, stosownie do art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych podlega publikacji przez jednostkę samorządu terytorialnego na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej.

**§ 5**

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

## Uzasadnienie

W dniu 15 listopada 2012 roku przy uchwale Zarządu Powiatu Wołomińskiego Nr IV-315/2012 z dnia 14 listopada 2012 roku przedłożony został Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie projekt uchwały budżetowej Powiatu Wołomińskiego na rok 2013 wraz z Uzasadnieniem.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny w/w materiałów przyjmując następujące kryteria:

1. określoną przepisami **art. 238 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych** terminowość przedłożenia opiniowanych dokumentów oraz ich wzajemną spójność,
2. wypełnienie wymogów, co do zakresu informacyjnego i szczegółowości projektu uchwały budżetowej i towarzyszących mu materiałów, ustalonych w uchwale organu stanowiącego w sprawie określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej,
3. poprawność w zakresie planowania dochodów i wydatków, z uwzględnieniem wymogów wynikających z ustawy o finansach publicznych,
4. zabezpieczenie po stronie dochodów i wydatków realizacji:
  - a) zadań własnych jednostki,
  - b) zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami,
  - c) zadań realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz zadań realizowanych w drodze umów i porozumień zawieranych pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego,
5. przestrzeganie zasad ustalonych w art. **222 ust. 1-3 cyt. wyżej ustawy o finansach publicznych** oraz art. 26 ust. 4 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym (Dz.U. Nr 89, poz. 590 z późn.zm.) przy tworzeniu rezerw: ogólnej i celowych,
6. zachowanie wymogów ustawowych przy planowaniu dotacji z budżetu,
7. zgodność proponowanych upoważnień dla organu wykonawczego z przepisami **art. 212 ust. 2, 258 i 264 ust. 3 ustawy o finansach publicznych**,
8. zachowanie wymaganej prawem, tj. **art. 242 ustawy o finansach publicznych** relacji w zakresie budżetu bieżącego,
9. prawidłowość wskazania przychodów i rozchodów równoważących wynik finansowy (**art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych**),
10. prawidłowość planów przychodów i kosztów samorządowych zakładów budżetowych oraz planów dochodów rachunku dochodów jednostek oświatowych oraz wydatków nimi finansowanych, a także ich zgodność z podjętą na podstawie **art. 223 ust. 2 ustawy o finansach publicznych** uchwałą organu stanowiącego,

11. zachowanie zgodności wartości przyjętych w projekcie uchwały budżetowej z wartościami wykazanymi w wieloletniej prognozie finansowej, w tym co najmniej w zakresie wyniku budżetu i związanych z nimi kwot przychodów i rozchodów oraz długu, (**art. 229 ustawy o finansach publicznych**),
12. zachowanie zupełności i spójności budżetu,
13. prawidłowość określenia limitów zobowiązań zawartych w projekcie uchwały budżetowej,
14. zachowanie zgodności zastosowanej klasyfikacji budżetowej z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (**Dz.U. Nr 38, poz. 207 z późn.zm.**),
15. zgodność rachunkowa projektu uchwały budżetowej.

I. Przedłożony do zaopiniowania projekt uchwały budżetowej na 2013 rok wraz z uzasadnieniem spełniają wymienione wyżej kryteria, z zawartymi w niniejszym Uzasadnieniu uwagami i propozycjami:

1. W projekcie uchwały budżetowej na 2013 rok zaplanowano:

a) dochody ogółem w wysokości	<b>147.880.853 zł</b> , z tego:
- dochody bieżące w kwocie	<b>144.492.608 zł</b>
- dochody majątkowe w kwocie	<b>3.338.245 zł</b>
b) wydatki ogółem w wysokości	<b>159.272.345 zł</b> , z tego
- wydatki bieżące w kwocie	<b>138.606.705 zł</b>
- wydatki majątkowe w kwocie	<b>20.665.640 zł.</b>

Jak wynika z powyższych ustaleń zachowane zostały wymogi określone w art. 242 ustawy o finansach publicznych, gdyż planowane wydatki bieżące nie przekraczają zaplanowanych dochodów bieżących.

2. Z analizy opiniowanego dokumentu wynika, iż planowane dotacje dla spółek wodnych zostały ujęte w dziale 010, rozdz. 01008 „Melioracje wodne”. Skład Orzekający zauważa, iż cyt. Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie klasyfikacji dochodów, wydatków ... przewiduje w dz. 010 „Rolnictwo i łowiectwo” rozdz.01009 „Spółki wodne”, w którym ujmować należy planowane wydatki przeznaczone na dotacje dla spółek wodnych.
3. W Tabeli Nr 3 „Plan wydatków majątkowych na rok 2013” w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, w rozdz. 90095 „Pozostała działalność” zaplanowano wydatki w kwocie **50.000 zł** na „Modernizację i utworzenie urzędzeń ochrony przeciwpożarowej (dokumentacja projektowa dotycząca realizacji polderów przeciwpowodziowych”.

Na podstawie tak sformułowanego zadania Skład Orzekający nie jest w stanie odnieść się do jego zgodności z prawem.

4. W ocenie Składu, przed podjęciem uchwały budżetowej na 2013 rok, celowym byłoby wskazanie w Załączniku Nr 1 konkretnych zadań z zakresu „upowszechniania turystyki”, na które w opiniowanym projekcie zaplanowano dotację celową w rozdz. 63003 w kwocie **70.000 zł**, a także zadań przewidzianych do realizacji przez podmioty niepubliczne w rozdziałach: 85395 i 92605.

Brak wskazania zadań, jakie Powiat Wołomiński zamierza realizować w ramach w/w wydatków nie daje Składowi Orzekającemu możliwości dokonania <sup>oceny</sup> legalności tych wydatków.

5. Jak ustalono, w Tabeli Nr 3 do Uzasadnienia pn. „Wykaz zadań planowanych do realizacji w roku 2013 przy udziale środków z UE” ujęto w dziale 921, rozdz. 92120 zadanie pn. „Adaptacja pałacu w Chrzęsnem (Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego”, na które zaplanowano środki z UE w wysokości **1.635.685 zł**. Nie zostały one jednak wyodrębnione w Tabeli Nr 2 obejmującej planowane wydatki budżetu Powiatu na 2013 rok, do czego obliguje przepis art. 236 ust. 1 u.f.p.

6. W opiniowanym projekcie uchwały budżetowej proponowane jest utworzenie rezerwy celowej na „utworzenie nowych instytucji kultury” w wysokości 510.000 zł” (§ 3 ust. 3). Skład Orzekający zauważa, iż zgodnie z art. 222 u.f.p. w budżecie j.s.t. mogą być tworzone rezerwy celowe na wydatki, których szczegółowy podział na pozycje klasyfikacji budżetowej nie może być dokonany w okresie opracowywania budżetu. (cyt. Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie klasyfikacji (...) przewiduje dwa odrębne paragrafy, w których klasyfikowane są tworzone przez j.s.t. rezerwy celowe. Są to § 481, w którym należy ujmować m.in. rezerwy celowe tworzone na zadania bieżące oraz § 680 „Rezerwy na inwestycje i zakupy inwestycyjne”. Mając na uwadze powyższe planując w budżecie rezerwy celowe należy w sposób jednoznaczny wskazać rodzaj wydatków, na które są one tworzone (bieżące lub inwestycyjne).

Ponadto, w ocenie Składu, proponowana w projekcie uchwały w § 3 ust. 3 rezerwa celowa nie wypełnia wymogów cyt. art. 222 u.f.p., bowiem wskazane w niej zadanie można zaplanować w budżecie w konkretnych pozycjach klasyfikacji budżetowej.

7. Załącznik Nr 2 obejmujący plan dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych nie jest zgodny z uchwałą Nr XV-142/2012 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 28 lutego 2012 roku w sprawie zmiany uchwały Nr XLVII-354/10 z dnia 26 października 2010 roku dotyczącej utworzenia wydzielonego rachunku dochodów i wydatków nimi finansowanych dla jednostek budżetowych w następującym zakresie:

- nie obejmuje on Zespołu Szkół Specjalnych w Wołominie, który został ujęty w Załączniku Nr 1 do w/w uchwały,
- wskazany w Załączniku Nr 3 „Rodzinny Dom Dziecka nr 3” mieści się, zgodnie z przywołaną uchwałą Rady Powiatu, w Wołominie, a nie jak wskazano w Nowych Załubicach,

- w opiniowanym Załączniku wskazano jednostkę pn. „Zespół Szkół Terenów Zieleni – Internat w Radzyminie”, natomiast w uchwale Rady wskazano „Zespół Szkół Terenów Zieleni im. inż. Cz. Nowaka w Radzyminie”.

W uchwale budżetowej Powiatu Wołomińskiego na 2013 rok należy zatem zapewnić zgodność Załącznika Nr 2 z cyt. uchwałą Rady we wskazanych częściach.

8. Skład Orzekający stwierdza, że zachowana została wymagana art. 229 ustawy o finansach publicznych korelacja wartości wykazanych w projekcie uchwały budżetowej na 2013 rok i projekcie uchwały w sprawie WPF, w tym w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu z zastrzeżeniem zawartym w opinii Składu o projekcie WPF.

Jak ustalono, zadłużenie Powiatu Wołomińskiego na koniec 2013 roku wyniesie **54.139.571,58 zł** i stanowi **36,61%** planowanych dochodów, przy maksymalnym dopuszczalnym limicie wynoszącym 60%, zaś planowana łączna kwota spłaty zobowiązań do planowanych w 2013 roku dochodów ogółem wyniesie – **6,06%**, przy dopuszczalnej granicy wynoszącej 15%.

Należy przy tym zauważyć, iż w opiniowanym dokumencie zawarto propozycję upoważnienia dla Zarządu Powiatu Wołomińskiego do zaciągania kredytów krótkoterminowych na finansowanie przejściowego deficytu w kwocie **3.000.000 zł**, które w przypadku nie spłacenia do końca 2013 roku powiększyć mogą dług jednostki.

- II. W projekcie uchwały budżetowej na 2013 rok zaplanowano deficyt w wysokości **11.391.492 zł**, który w całości pokryty zostanie przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów.

Wskazany w projekcie sposób sfinansowania deficytu jest zgodny z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zaplanowane rozchody w wysokości **5.608.508 zł** na spłatę rat wcześniej zaciągniętych kredytów sfinansowane zostaną przychodami pochodzącymi z kredytów planowanych do zaciągnięcia w roku 2013.

Łączne przychody budżetu wynoszą **17.000.000 zł**.

W opinii Składu celowym byłoby wskazanie wprost w uchwale budżetowej źródła spłaty rozchodów zaplanowanych na 2013 rok.

Reasumując, w ocenie Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, przedłożony do zaopiniowania projekt uchwały budżetowej Powiatu Wołomińskiego na 2013 rok może stanowić, po uwzględnieniu uwag i propozycji zawartych w Uzasadnieniu, podstawę do uchwalenia budżetu na rok przyszły. Postanowił on zatem jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA  
Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie  
*BP*  
mgr Bożenna Piotrowska