



**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



STAROSTWO
POWIATOWE W WOŁOMINIE
BIURO RADY
wpłynęło dnia 03.10.2013r.
Nr

Handwritten signature and notes:
Warszawa, dnia 30.09.2013
Działam amon
Województwo
Mł

Warszawa, dnia 30.09.2013
STAROSTWO
Powiatowe w Wołominie
wpł. 2013-10-03
Starosta
Powiatu
Wołomińskiego 52663 120132
ul. Prądyńskiego 3 1 podpis 05
05-200 Wołomin

SO-Wa.0031.311.2013

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr Wa.311.2013 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 24 września 2013 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

PREZES

Handwritten signature of Wojciech Starnowski
Wojciech Starnowski

Załączniki:

Uchwała Nr Wa.311.2013 .t. uzasadnienie
plik kart 3

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x a/a



UCHWAŁA Nr Wa.311.2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 24 września 2013 roku

w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego za pierwsze półrocze 2013 roku

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 jedn.: Dz.U. z 2012r., poz. 1113) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w składzie:**

Przewodnicząca - Bożenna Piotrowska
Członkowie - Lucyna Kusińska
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie, z zawartymi w Uzasadnieniu uwagami, opiniuje przedłożoną Informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego za pierwsze półrocze 2013 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 2013 roku, przy uchwale Nr IV-203/2013 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 27 sierpnia 2013 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie została przedłożona Informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego za pierwsze półrocze 2013 roku.

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

1. określoną art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2013r., poz. 885), terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
2. szczegółowość informacji z uwzględnieniem art. 266 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r.o finansach publicznych oraz wymogów wynikających z uchwały Nr XLIV-335/10 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 29 czerwca 2010 roku w sprawie

ustalenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze roku budżetowego..., zmienionej uchwałą Nr VII-63/2011 z dnia 30 maja 2011 roku,

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 2013 roku,
4. zgodność wykonanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,
5. zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów),
6. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów z uwzględnieniem wyniku budżetu. Kształtowanie się relacji wykonanych dochodów bieżących i wykonanych wydatków bieżących. Analiza wyjaśnień przyczyn istotnych odchyleń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
7. przestrzeganie - określonego w art. 169 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - 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 tejże 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 tejże 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 2 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.).

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

1. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet, po uwzględnieniu wprowadzonych zmian, przewidywał plan dochodów w wysokości **159.101.077 zł.**

Dochody Powiatu zrealizowano w kwocie **80.812.048,27 zł**, tj. w **50,79%** planu, z tego:

- dochody bieżące wykonane zostały w kwocie **80.121.859,93 zł**, tj. w **52,40%** planu, zaś
- dochody majątkowe, stanowiące **3,9%** ogółu planowanych wpływów do budżetu, zrealizowano w kwocie **690.188,34 zł**, tj. w ok. **11,15%** planu.

Uwzględniając upływ czasu największe i kwotowo istotne odchylenia przy realizacji dochodów wystąpiły w następujących pozycjach:

a) zaplanowane w *dziale 600 „Transport i łączność”, rozdz. 60014* w wysokości **2.610.000 zł** wpływy z tytułu pomocy finansowej otrzymanej z gmin zostały wykonane w opiniowanym okresie w **10,15%**. Jak wskazano w Informacji realizacja zadań nastąpić ma w II półroczu br.

Dochody całego *działu 600* zrealizowano w **33,89%** planu.

b) dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, w tym:

- w *dziale 750 „Administracja publiczna”, w rozdz. 75095* - zaplanowane na poziomie **566.400 zł** dotacje zostały zrealizowane w **30%**,
- w *dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, w rozdz. 92120* - plan dotacji **1.635.685 zł**, wykonano w **22,02%**

c) środki na inwestycje na drogach publicznych powiatowych i wojewódzkich zaplanowane w kwocie **1.853.100 zł** w *dziale 758 „Różne rozliczenia”, w rozdz. 75802* nie zostały zrealizowane w opiniowanym okresie. Wpłata z „budżetu państwa”, w świetle wyjaśnień, została dokonana w lipcu br.

2. Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2013 roku wyniósł **454.309,72 zł** i stanowiły one **0,29%** ogółu zaplanowanych dochodów.

3. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet, po uwzględnieniu zmian dokonanych w opiniowanym okresie, przewidywał wydatki w wysokości **167.406.516 zł.**

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **69.383.498,55 zł**, co stanowi **41,45%** planu, z tego:

a) wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie **67.473.603,77 zł**, tj. w ok. **47,20%** planu,

b) wydatki majątkowe stanowiące **14,6%** ogółu planowanych wydatków zrealizowano w wysokości **1.909.894,78 zł**, co stanowi **7,81%** planu. Wskaźnik powyższy odbiega w sposób istotny od wynoszącego 50% wskaźnika upływu czasu.

Informacja dotycząca wykonania finansowego wydatków majątkowych, w tym poszczególnych zadań inwestycyjnych przedstawiona została w Załączniku Nr 3.

Mając na względzie stopień istotności dla budżetu Powiatu Wołomińskiego, niskie w stosunku do upływu czasu (bądź zerowe), wykonanie wydatków odnotowano w:

- **działe 600 „Transport i łączność”** - zaplanowane w kwocie **33.387.369 zł** wydatki ogółem wykonano w **22,33%**, przy czym należy zauważyć, iż wydatki majątkowe ustalone na poziomie **15.224.995 zł** tylko w **1,88%**,
- **działe 630 „Turystyka”** - ujęte w kwocie **262.500 zł** wydatki nie zostały zrealizowane,
- **działe 801 „Oświata i wychowanie”, w rozdz. 80130** wydatki majątkowe uchwalone w wysokości **1.662.896 zł** zostały wykonane w **12,80%**,
- **działe 851 „Ochrona zdrowia”, w rozdz. 85111** dotacja dla Szpitala w kwocie **2.050.000 zł** nie została przekazana do końca I półrocza br. (I-szą ratę SZPZOZ otrzymał w lipcu br.),
- **działe 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”** - zaplanowane na poziomie **465.400 zł** wydatki ogółem wykonano w **26,13%**,
- **działe 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”** - wydatki w kwocie **4.399.344 zł** zrealizowane zostały w **33,45%** planu.

W Informacji odniesiono się do odchyleń od planu powstałych przy realizacji wydatków w I półroczu tego roku.

4. Z danych zaprezentowanych w informacji opisowej i w sprawozdaniu Rb-28S wynika, iż nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
5. W wyniku realizacji budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku uzyskano nadwyżkę w kwocie **11.428.549,72 zł**. Uchwalony budżet po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca 2013 roku przewidywał na koniec 2013 roku deficyt w wysokości **8.305.439 zł**.

Skład Orzekający zauważa, że na stronie 1 Informacji z wykonania zadań rzeczowych i finansowych za I półrocze 2013 roku wskazano, iż w wyniku zmian wprowadzonych w ciągu półrocza deficyt budżetu zwiększył się z kwoty **11.391.492 zł** do kwoty **8.305.439 zł**, podczas gdy wymienione wyżej wartości jednoznacznie wskazują na jego zmniejszenie.

6. Zaplanowane w łącznej wysokości **16.913.947 zł** przychody zostały wykonane w **47,70%** i w całości obejmowały one „wolne środki”.
Rozchody zrealizowano w **54,68%** planu rocznego, tj. w kwocie **4.707.313,80 zł**.

7. Wg danych zawartych w sprawozdaniu Rb-Z Powiatu Wołomińskiego za okres pod początku roku do 30 czerwca 2013 roku stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **42.040.975,51 zł**, co stanowiło **26,42%** zaplanowanych na ten rok dochodów budżetu Powiatu.

Na powyższą kwotę złożyły się zobowiązania z tytułu zaciągniętych i niespłaconych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości **42.040.766,18 zł** oraz zobowiązania wymagalne – **209,33 zł**.

Jak ustalono na stronie 14 Informacji w części dot. Przychodów i rozchodów budżetu błędnie podano, iż łączna wysokość zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z emisją obligacji na dzień 30.06.2013r. wynosi **41.947.486 zł** i stanowi **30,89%** planowanych dochodów.

Na koniec opiniowanego okresu Powiat wykazał niewymagalne zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń w kwocie **7.675.237 zł**.

8. Zrealizowane w opiniowanym okresie obciążenia budżetu Powiatu z tytułu spłaty zaciągniętego długu stanowiły **2,32%** zaplanowanych na 2013 rok dochodów.

9. Łącznie z Informacją o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego za I półrocze 2013 roku przedłożono:

a) Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w tym o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

b) „Informacje o przebiegu wykonania w I-szym półroczu 2013 roku planów finansowych:

- Szpitala Powiatowego - SZPZOZ im. Jana Pawła II ,

Skład Orzekający zauważa, iż w Informacji dot. Szpitala na koniec opiniowanego okresu wykazano **należności wymagalne** w kwocie **6.787.970,63 zł** oraz **zobowiązania wymagalne** w wysokości **12.394.890,27 zł**.

- Ośrodka Dokumentacji Etnograficznej „Koroźja i Kolor”

Jak wynika z przedłożonej Informacji Ośrodek nie posiadał na koniec I półrocza 2013 roku należności i zobowiązań wymagalnych.

Podsumowując poczynione ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdza, iż budżet Powiatu Wołomińskiego po stronie dochodów bieżących realizowany był w opiniowanym okresie zgodnie z wpływem czasu. Na poziomie w sposób istotny odbiegającym od wskaźnika upływu czasu wykonano natomiast dochody i wydatki majątkowe.

W Informacji opisano realizację budżetu oraz odniesiono się do przyczyn powstałych istotnych odchyłeń od planu.

Mając na uwadze powyższe, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji.

ZE WODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
2013
Terenia Piotrowska

