

UCHWAŁA Nr Wa.150.2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 22 kwietnia 2013 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego za rok 2012 przedłożonym przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

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 2012r., poz. 1113) -
Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodnicząca	- Bożenna Piotrowska
Członkowie	- Teresa Gołębiewska
	- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Przedłożone przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2012 opiniuje *pozytywnie* z zawartą w pkt 1 Uzasadnienia uwagą.

§ 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 29 marca 2013 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła uchwała Zarządu Powiatu Wołomińskiego Nr IV-58/2013 z dnia 28 marca 2013 roku w sprawie przedłożenia Radzie Powiatu oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu za rok 2012. Do sprawozdania dołączono informację o stanie mienia komunalnego Powiatu.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie opiniując w/w sprawozdanie uwzględnił 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 2012,
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 2012 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 dotyczącymi 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 odchyleń 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 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. 1 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 wykonanych 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.).

Jak ustalono:

1. Dochody ogółem zostały zrealizowane w kwocie **149.841.937,75 zł**, tj. w **96,32%** planu i stanowiły one **114,76%** dochodów uzyskanych w roku 2011.
Stanowiące **3,46%** ogółu wpływów roku 2012 dochody majątkowe wykonane zostały w **61,24%** planu, zaś dochody bieżące w **98,34%** (**144.658.822,58 zł**).

W grupie dochodów majątkowych zaplanowanych na 2012 rok bardzo istotną pozycję (ok. **38%**) stanowiły dotacje celowe na programy finansowane z udziałem środków europejskich, które praktycznie nie zostały zrealizowane (**0,09%**). W sprawozdaniu nie podano przyczyn powstania powyższej sytuacji.

Zaległości na koniec 2012 roku, według sprawozdania Rb-27S z wykonania dochodów, wyniosły **629.512,89 zł**. Stanowiły one **0,42%** zrealizowanych w 2012 roku dochodów ogółem. Nadpłaty natomiast to kwota **12.191,02 zł** (**0,008%** wykonanych dochodów).

W świetle danych wynikających ze sprawozdania Rb-N o stanie należności na dzień 31 grudnia 2012 roku Powiat Wołomiński posiadał wymagalne należności w kwocie **616.645,44 zł**, które stanowiły **0,41%** zrealizowanych w 2012 roku wpływów budżetowych, z tego wymagalne należności z tytułu dostaw towarów i usług **539.637,16 zł**.

2. Wydatki ogółem wykonano w wysokości **150.139.493,42 zł**, tj. w **91,61%** planu. Były one o **6,38%** wyższe od wydatków zrealizowanych w roku 2011.

Zrealizowane na poziomie **76,61%** planu wydatki majątkowe stanowiły **14,38%** ogółu poniesionych w 2012 roku wydatków. Szczegółowe wykonanie finansowe zadań inwestycyjnych przedstawiono w Załączniku Nr 3 do opiniowanego sprawozdania, zaś ich wykonanie rzeczowe omówiono w części opisowej.

Wydatki bieżące wykonano w **94,73%** zaplanowanych kwot, tj. w wysokości **128.542.798,77 zł**. Na str. 18 opiniowanego sprawozdania podano błędną kwotę wydatków zaplanowanych w rozdz. 80123 – **2.211.019 zł**, podczas gdy winno być **2.122.308 zł**.

Wykonane wydatki bieżące są niższe od zrealizowanych dochodów bieżących, co oznacza, iż spełniony został wymóg określony art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Jak wynika z przedłożonych sprawozdań na koniec opiniowanego okresu nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

4. W wyniku realizacji budżetu w roku 2012 Powiat Wołomiński osiągnął deficyt w wysokości **297.555,67 zł**. W uchwale budżetowej po zmianach organ stanowiący zaplanował deficyt na poziomie **8.322.121 zł**.

Zrealizowane na koniec okresu przychody ogółem wyniosły **15.840.853,80 zł** (**100,01%** planu) i złożyły się na nie zaciągnięte kredyty długoterminowe w wysokości **9.500.000 zł** oraz wolne środki w kwocie **6.340.863,80 zł**.

Rozchody wykonano w **100%** planu, tj. w kwocie **7.474.702,60 zł**.

5. Wg danych zawartych w opiniowanym sprawozdaniu oraz w sprawozdaniu Rb-Z za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 roku łączne zobowiązania Powiatu Wołomińskiego wg tytułów dłużnych wyniosły na koniec okresu sprawozdawczego **44.748.079,98 zł**, co stanowiło **29,86%** wykonanych dochodów budżetu Powiatu ogółem.

Jak wynika z powyższego nie został przekroczony dopuszczony prawem, tj. art. 170 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych wynoszący 60% dochodów limit zadłużenia jednostki w roku 2012.

Dokonane spłaty rat kredytów i pożyczek oraz wykup wyemitowanych obligacji łącznie z odsetkami stanowiły **6,6%** zrealizowanych dochodów Powiatu Wołomińskiego przy określonej art. 169 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych granicy wynoszącej 15% tych dochodów.

6. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożona została Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie ***Informacja o stanie mienia komunalnego Powiatu Wołomińskiego.***

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także zawarte w sprawozdaniu wyjaśnienia dotyczące stopnia i sposobu wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego w 2012 roku, wydał opinię jak w sentencji uchwały.

Zauważa, on przy tym, iż sprawozdanie zostało ocenione i zaopiniowane przez Skład z uwzględnieniem kryterium jego zgodności z prawem i stanem faktycznym. Ocena działań Zarządu w zakresie wypełnienia zasad gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu należy natomiast do kompetencji Rady Powiatu Wołomińskiego.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
B. B.
mgr Bożenna Piotrowska