



**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

RIO
W WARSZAWIE

STAROSTWO
Powiatowe w Wołominie

wpł. 2014 -04- 28

L. dz. 24902 20142

Ilość zał. - podpis *CR*

Warszawa, dnia 22.04.2014 r.

**Starosta
Powiatu
Wołomińskiego**
ul. Prądyńskiego 3
05-200 Wołomin

SK
30.04.2014
[Signature]

SO-Wa.0031.135.2014

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr Wa.135.2014 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 18 kwietnia 2014 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA

Jan Rudowski

Załączniki:

Uchwała Nr Wa.135.2014 + uzasadnienie
plik kart 2

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x a/a

UCHWAŁA Nr Wa.135.2014
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 18 kwietnia 2014 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego za rok 2013 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 2012 r. poz. 1113 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca - Bożenna Piotrowska
Członkowie - Lucyna Kusińska
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Przedłożone przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2013 opiniuje **pozytywnie**.

§ 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 31 marca 2014 roku, a więc z zachowaniem terminu określonego w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła uchwała Zarządu Powiatu Wołomińskiego Nr IV-58/2014 z dnia 27 marca 2014 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego za 2013r.

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 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2013r., poz. 885 z późn.zm.), terminowość przedłożenia sprawozdania z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za rok 2013,
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 na rok 2013 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 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 2005 roku 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 zrealizowanych dochodów,
9. zgodność 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.).

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

1. Dochody ogółem zrealizowano w kwocie **156.217.773,42 zł**, tj. w **98,93%** planu.

Stanowiące **3,27%** ogółu uzyskanych w roku 2013 wpływów dochody majątkowe wykonane zostały w **86,85%** planu, zaś dochody bieżące w **99,40%**, tj. w wysokości **151.110.459,58 zł**.

Według danych wynikających ze skorygowanego sprawozdania Rb-N o stanie należności, na dzień 31 grudnia 2013 roku Powiat Wołomiński posiadał wymagalne należności w kwocie **794.290,84 zł**.

2. Wydatki ogółem wykonano w wysokości **158.614.796,82 zł**, tj. w **95,23%** planu.

Wydatki majątkowe zostały zrealizowane w 2013 roku w kwocie **24.448.092,58 zł**, tj. w **93,58%** uchwalonego planu i stanowiły **15,41%** wydatków ogółem tego roku.

Zrealizowane wydatki bieżące kształtowały się na poziomie **95,54%** wydatków zaplanowanych i wyniosły **134.166.704,24 zł**.

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

3. Jak wynika z przedłożonych sprawozdań, na koniec opiniowanego okresu nie stwierdzono wykonania wydatków ponad wielkości ujęte w planie. Powiat nie posiadał także zobowiązań wymagalnych.

4. W wyniku realizacji budżetu Powiatu Wołomińskiego w roku 2013 uzyskano deficyt w wysokości **2.397.023,40 zł**. Ustalony przez Radę w uchwale budżetowej na 2013 rok deficyt budżetowy wynosił **8.648.165 zł**.

5. W świetle przedłożonych sprawozdań łączne przychody zrealizowane przez Powiat na koniec 2013 roku wyniosły **17.295.802,53 zł** i stanowiły **100,23%** przychodów zaplanowanych. Złożyły się na nie wolne środki w kwocie **8.068.605,53 zł** oraz zaciągnięte kredyty długoterminowe w wysokości **9.227.197 zł**.

Zaplanowane na poziomie **8.608.508 zł** rozchody, w tym:

- z tytułu spłaty zaciągniętych zobowiązań kredytowych - **5.608.508 zł** (na str. 34 sprawozdania opisowego ujęto kwotę **5.606.507,60 zł**) i
- udzielona pożyczka – **3.000.000 zł**

wykonane zostały w **100%** planu.

6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z ustalono, iż zobowiązania Powiatu Wołomińskiego wg tytułów dłużnych wyniosły na koniec 2013 roku **48.366.769,38 zł** i stanowiły **30,96%** wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę złożyły się zaciągnięte przez Powiat kredyty.

Ponadto w w/w sprawozdaniu wykazano niewymagalne zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w wysokości **7.585.237 zł**.


Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł **4,73%** zrealizowanych w roku 2013 dochodów.

Z powyższych ustaleń wynika, iż wskaźnik zadłużenia Powiatu Wołomińskiego w roku 2013 kształtował się poniżej progu określonego w art. 170 ustawy z dnia 25 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (60% wykonanych dochodów budżetu jednostki), zaś obciążenia z tytułu spłaty długu, mieściły się w limicie, o którym mowa w art. 169 tejże ustawy o finansach publicznych, obowiązującej w powyższym zakresie w roku 2013 w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (15% wykonanych dochodów budżetu Powiatu).

7. Wraz z opiniowanym sprawozdaniem przedłożona została **informacja o stanie mienia komunalnego** Powiatu Wołomińskiego.

Poczynione wyżej ustalenia, oparte na sprawozdaniu opisowym skonfrontowanym ze sprawozdaniami statystycznymi pozwalają stwierdzić, iż realizacja budżetu Powiatu Wołomińskiego w roku 2013 w większości przebiegała w granicach określonych przez organ stanowiący lub zbliżonych do nich. Przyczyny odchyień od planu powstałych przy wykonywaniu budżetu zostały omówione w opiniowanym dokumencie.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił zatem pozytywnie zaopiniować sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego w roku 2013.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

mgr Bożenna Piotrowska



**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, dnia 28.04 2015 r.

STAROSTWO
Powiatowe w Wołominie

wpł. 2015-05-05

l. dz. 28171/2015/2

liczba zat. 1 podpis *CR*

**Zarząd Powiatu
Wołomińskiego**

Starostwo Powiatowe
ul. Prądyńskiego 3
05-200 Wołomin

SO-Wa.0031.158.2015

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr Wa.158.2015 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 27 kwietnia 2015 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA

Jan Rudowski

Załączniki:

Uchwała Nr Wa.158.2015 + uzasadnienie
plik kart 2

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x a/a

UCHWAŁA Nr Wa.158.2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 27 kwietnia 2015 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego za rok 2014.

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 2012 r. poz. 1113 z późn.zm.)
- **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca - Bożenna Piotrowska
Członkowie - Bożena Zych
- Lucyna Kusińska

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego za rok 2014 .

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

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

Uzasadnienie

W dniu 30 marca 2015 roku, a więc z zachowaniem terminu określonego w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęła uchwała Zarządu Powiatu Wołomińskiego Nr V-60/2015 z dnia 26 marca 2015 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego za 2014 rok.

W wyniku analizy w/w Sprawozdania Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdził, co następuje:

1. Dochody ogółem zrealizowano w kwocie **164 665 699,38 zł**, tj. w **98,72%** planu. Stanowiące **3,59%** ogółu uzyskanych w roku 2014 wpływów dochody majątkowe wykonane zostały w **74,30%** planu, zaś dochody bieżące w **99,95%**, tj. w wysokości **158 747 818,90 zł**.

W grupie dochodów majątkowych odnotowano niskie / 40,61 % / wykonanie ujętych w uchwale budżetowej na 2014 rok w wysokości 2.685 291 zł dotacji

celowych w ramach programów realizowanych z udziałem środków unijnych na dofinansowanie inwestycji powiatowych.

Łącznie na realizację projektów dofinansowanych z funduszy strukturalnych otrzymano, jak wynika z opiniowanego dokumentu, kwotę 14 269 398,83 zł tj. 85,18% zakładanego planu.

Według danych wynikających ze sprawozdania Rb-N o stanie należności na dzień 31 grudnia 2014 roku Powiat Wołomiński posiadał wymagalne należności w kwocie **1 668 054,40 zł (1,01% zrealizowanych dochodów)**.

2. Wydatki ogółem wykonano w wysokości **163 079 247,16 zł**, tj. w **94,86%** planu, w tym wydatki majątkowe zostały zrealizowane w kwocie **20 299 623,44 zł**, co stanowiło **91,85%** uchwalonego planu.

Wydatki bieżące kształtowały się na poziomie **95,30%** wydatków zaplanowanych i wyniosły **142 779 623,72 zł**.

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

3. Jak wynika z przedłożonych sprawozdań, na koniec opiniowanego okresu nie stwierdzono, *poza rozdziałem 75045 § 430 i 437 - łączna kwota 0,80 zł*, wykonania wydatków ponad wielkości ujęte w planie .

W rozdziale 85204 § 290 odnotowano zobowiązania wymagalne w wysokości **660,00 zł**.

Skład Orzekający zauważa, iż nieterminowe regulowanie zobowiązań narusza zasadę gospodarowania środkami publicznymi określoną w art.44 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, zgodnie z którą wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

4. W wyniku realizacji budżetu Powiatu Wołomińskiego w roku 2014 uzyskano nadwyżkę dochodów nad wydatkami w wysokości **1 586 452,22 zł**. W uchwale budżetowej Rada Powiatu zaplanowała deficyt w kwocie **5 119 806,00 zł**.

5. Łączne przychody zrealizowane przez Powiat na koniec 2014 roku wyniosły **11 792 271,53 zł** i stanowiły **100,00%** przychodów zaplanowanych. Złożyły się na nie zaciągnięte kredyty w wysokości **4 000 000 zł**, przychody z tytułu spłaty udzielonej przez Powiat pożyczki w kwocie **1 500 000 zł** oraz wolne środki - **6 292 271,53 zł** .

Zaplanowane na poziomie **6 018 547,60 zł** rozchody z tytułu spłaty zaciągniętych zobowiązań wykonane zostały w **100%** planu.

6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z ustalono, iż zobowiązania Powiatu Wołomińskiego wg tytułów dłużnych wyniosły na koniec 2014 roku **46 348 881,78 zł** i stanowiły **28,15%** wykonanych dochodów. Na powyższą kwotę złożyły się zaciągnięte przez Powiat kredyty i pożyczki.


Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł **4,61%** zrealizowanych w roku 2014 dochodów.

7. W opiniowanym sprawozdaniu organ wykonawczy odniósł się do istotnych odchyleń powstałych przy realizacji budżetu w roku 2014 oraz wskazał przyczyny ich powstania.
8. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2014 rok przedłożona została Regionalnej Izbie Obrachunkowej **informacja o stanie mienia komunalnego Powiatu Wołomińskiego**.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także zawarte w części opisowej sprawozdania wyjaśnienia stwierdza, iż opiniowany dokument jest materiałem informacyjno-analitycznym, który, po wyjaśnieniu kwestii podniesionych w pkt 3 niniejszej Opinii, może stanowić podstawę dla organu stanowiącego do dokonania merytorycznej oceny wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego za 2014 rok.

Zauważa on przy tym, iż ocena Sprawozdania dokonana została przez Skład pod względem jego zgodności z prawem, zaś ocena działań Zarządu w zakresie stopnia realizacji budżetu z uwzględnieniem kryterium gospodarności i celowości należy do Rady Powiatu Wołomińskiego.

Skład Orzekający postanowił zatem jak w sentencji niniejszej uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

mgr Bożenna Piotrowska