

UCHWAŁA Nr 173/W/07
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 17 września 2007 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2007 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 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie** w składzie:

Przewodnicząca - Iwona Molitor
Członkowie - Teresa Gołębowska
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego za I półrocze 2007 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 31 sierpnia 2007 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wraz z uchwałą Nr III-121/2007 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 31 sierpnia 2007 roku wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego za I półrocze 2007 roku oraz informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wołominie za I półrocze 2007 roku oraz o przebiegu wykonania planu finansowego Ośrodka Dokumentacji Etnograficznej „Korozja i Kolor” w Warszawie za I półrocze 2007 roku.

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

1. określoną art. 198 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
2. szczegółowość informacji z uwzględnieniem art. 198 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych,

3. wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w informacji: opisowej i sprawozdaniach statystycznych oraz wynikających z uchwał budżetowych organu stanowiącego i wykonawczego, podjętych na przestrzeni I półrocza 2007 roku,
4. zgodność wykonanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,
5. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów uwzględnieniem wyniku budżetu, analiza wyjaśnień istotnych odchyleń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
6. przestrzeganie określonego w art. 169 ust. 1 cyt. ustawy 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 o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami od kredytów i pożyczek,
 - wykupu papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na cele określone w art. 82 ust. 1 pkt 2 i 3 cyt. ustawy o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych,
 - potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji,
7. przestrzeganie - określonego w art. 170 ust. 2 cyt. ustawy o finansach publicznych - limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do planowanych dochodów,
8. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz. 726 z późn.zm.).

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

1. Dochody Powiatu zrealizowano w kwocie **45.649.916 zł**, co stanowi **53,67%** planu, z czego 54,7% stanowiły dochody własne (24.971.603 zł), 14,87% stanowiły dotacje celowe (6.788.420 zł) oraz 30,4% stanowiła subwencja ogólna (13.889.892 zł). Dochody obejmowały środki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków U.E. w kwocie 2.954.914 zł, tj. 78,19% wielkości planowanej oraz środki na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków U.E. w kwocie 474.900 zł, tj. 43,6% wielkości planowanej.

Nie odnotowano niższego kwotowo istotnego odchylenia wykonania dochodów budżetu w stosunku do planu związanego z upływem czasu. Wykonanie dochodów w niektórych działach przekraczało natomiast 50% planu w tym np. w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa” wykonanie planu dochodów wyniosło 94,9%.

2. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **16.638.776 zł**, co stanowi **19,5%** planowanych dochodów ogółem. Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki, papiery wartościowe oraz wymagalne zobowiązania z tytułu towarów i usług.

Powiat wykazuje również wartość nominalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w kwocie 1.000.000 zł.

3. Łączna spłata kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wynosiła 1,7% planowanych dochodów.
4. Należności wymagalne Powiatu Wołomińskiego wyniosły 691.726 zł, co stanowi 1,5% wykonanych dochodów.
5. Plan wydatków ogółem zrealizowano w kwocie **37.400.096 zł** co stanowi 39,06% planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 33.394.203 zł, tj. 43,5% planu po zmianach
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 4.005.893 zł, tj. 21,0% planu po zmianach.

Wydatki obejmowały środki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków U.E. w kwocie 2.730.777 zł, tj. 44,3% wielkości planowanej oraz środki na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków U.E. w kwocie 953.167 zł, tj. 46,1% wielkości planowanej.

- v 6. Uchwalony budżet na 2007 rok przewiduje deficyt w kwocie **10.688,067 zł**. Wynik budżetu za I półrocze 2007r. zamknął się nadwyżką w kwocie 8.249.819 zł.
7. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.

Obniżone wykonanie planu wydatków kwotowo istotne odnotowano w dziale 600 „Transport i łączność” (23,4% planu) plan – 12,751.295 zł, wykonanie – 2.982.678 zł w tym wydatki inwestycyjne plan – 5.291.698 zł, na wykonanie – 628.450 zł.

W sprawozdaniu opisowym przedstawiono stan realizacji planu wydatków inwestycyjnych na 2007 rok.

8. Do informacji opisowej dołączono sprawozdanie finansowe z wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wołominie oraz sprawozdanie Ośrodka Dokumentacji Etnograficznej ‘Korozja i Kolor’ w Wołominie.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdza, iż ogólny wskaźnik wykonania dochodów jest proporcjonalny do upływu czasu. Wydatki zaś zrealizowane zostały na niższym poziomie w stosunku do upływu czasu, na co wpływ miało niskie w I półroczu wykonanie wydatków majątkowych. W informacji opisowej przedstawiono stopień realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych oraz przyczyny obniżonego wykonania wydatków. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2006 roku została sporządzona w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

W związku z tym, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Iwona Mohr