

**UCHWAŁA Nr 326/W/11**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 26 września 2011 roku**

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez **Zarząd Powiatu w Otwocku** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2011 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 jednolity Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie** w składzie:

**Przewodnicząca** - Lucyna Kusińska  
**Członkowie** - Teresa Gołębiowska  
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

**§ 1**

Opiniuje pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Otwockiego w pierwszym półroczu 2011 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 2011 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wraz z uchwałą Nr LXXXI/40/11 Zarządu Powiatu w Otwocku z dnia 30 sierpnia 2011 roku wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Otwockiego oraz informacja dotycząca wykonania planu finansowego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej za I półrocze 2011 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 (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.) terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
2. kompletność informacji z uwzględnieniem art. 265 i art. 266 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych oraz spełnienie wymogów wynikających z zapisów uchwały Nr 279/XLIV/10 Rady Powiatu w Otwocku z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej za I półrocze roku budżetowego,

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 2011 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 z uwzględnieniem wyniku budżetu. Analiza wyjaśnień istotnych odchyłeń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
6. 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.) związku z art. 85 pkt 3 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 2005 roku 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,
7. przestrzeganie - określonego w art. 170 ust. 2 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) w związku z art. 85 pkt 3 cyt. ustawy, przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do planowanych dochodów,
8. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207).

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

1. Uchwalony przez Radę Powiatu w Otwocku budżet Powiatu na 2011 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **101.970.101,00 zł**. Dochody Powiatu zrealizowano w kwocie **51.041.129,38 zł**, co stanowi **50,0%** planu. Dochody bieżące wykonano w 53,2% planu, zaś majątkowe w 17,5% wielkości planowanej.

W informacji opisowej podane zostały przyczyny obniżonego wykonania planu dochodów majątkowych.

Plan dochodów na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE został wykonany w wysokości **390.354,55 zł**, tj. 36,2%.

2. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **31.896.502,27 zł**, co stanowi **31,3%** planowanych dochodów ogółem. Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 436,27 zł, z czego 221,78 zł stanowią zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług.

Ponadto Powiat Otwocki posiada zobowiązania z tytułu poręczeń udzielonych dla ZP ZOZ na zaciągnięcie kredytów wraz z odsetkami na 30.06.2011r. w kwocie 6,831.619,60 zł. Zobowiązania te będą obciążać Powiat do 2015 roku.

3. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2011 roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **107.521.252,00 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **47.929.718,65 zł** co stanowi **44,6%** planu, z tego:

a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 48,1% planu po zmianach

b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 15,1% planu po zmianach.

Plan wydatków na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE został wykonany w kwocie 827.298,10 zł, tj. 44,8% wielkości planowanej. (plan – 1.845.158,00 zł).

4. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2011 roku zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie **3.111.410,73zł**, Uchwalony budżet przewiduje deficyt w kwocie **5.551.151,00 zł**.

5. W sprawozdaniu nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.

6. Do informacji opisowej dołączono plan finansowy, rachunek zysków i strat oraz informację o zobowiązaniach i należnościach Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Otwocku.

Skład Orzekający zwraca uwagę na wysoki stan należności i zobowiązań wymagalnych w Zespole Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Otwocku.

Ponadto dołączono „Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej”.

Skład Orzekający stwierdza, że informacja o przebiegu wykonaniu budżetu Powiatu Otwockiego za I półrocze 2011 spełnia wymienione wyżej kryteria. Realizacja dochodów bieżących i wydatków bieżących przebiegała w granicach wielkości określonych przez organ stanowiący lub zbliżony do nich. Zarząd Powiatu w przedmiotowej informacji przedstawił „odchylenia od prawidłowej realizacji wydatków”.

Reasumując powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA  
Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie  
mgr Lucyna Kusińska