



Skarbuik
08.05.2012
Duf

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
22 628-28-62, 628-78-42, Fax RIO 22 628-31-16

Biuro 22 629-42-81

Adres, ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa

RiO

w Warszawie

Warszawa, dnia 30.04.2012 r.

**Przewodniczący
Zarządu
Powiatu w Otwocku**

SO-Wa.0031.160.2012

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr Wa.160.2012 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 27 kwietnia 2012 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA


mgr Teresa Gołębiewska

Załączniki:

Uchwała Nr Wa.160.2012 + uzasadnienie
plik kart 2

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x Przewodniczący Rady Powiatu
1 x WA
1 x a/a

UCHWAŁA Nr 160/W/12
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 27 kwietnia 2012 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez **Zarząd Powiatu w Otwocku** sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Otwockiego za 2011 rok

Na podstawie art.13 pkt 5 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:**

Przewodnicząca	Lucyna Kusińska
Członkowie	Teresa Gołębiowska
	Iwona Molitor

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Otwockiego za 2011 rok.

§ 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 marca 2012 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z uchwałą Nr CC/74/2012 Zarządu Powiatu w Otwocku z dnia 30 marca 2012 roku, wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Otwockiego za 2011 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny ww. dokumentu łącznie ze złożoną korektą do sprawozdania przyjmując następujące kryteria:

1. określoną art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.), terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
2. szczegółowość sprawozdania z uwzględnieniem art. 267 ust. 1 pkt 1 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
3. spełnienie zakresu informacyjnego wynikającego z art. 267 ust. 2 i art. 269 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
4. wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w sprawozdaniach: opisowym, statystycznych

oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i organu wykonawczego, podjętych na przestrzeni roku budżetowego,

5. zgodność wykonanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,
6. zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów) z uwzględnieniem wyniku budżetu,
7. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów, analiza wyjaśnień istotnych odchyleń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
8. zachowanie, wynikające z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących,
9. przestrzeganie określonego w art. 169 ust. 1 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 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,
10. przestrzeganie - określonego w art. 170 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych - limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do wykonanych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
11. 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.).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu Izby.

W efekcie powyższych działań Skład 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 **95.970.419,00 zł**. Dochody Powiatu zrealizowano w kwocie **95.534.458,46 zł**, co stanowi **99,6%** planu, w tym dochody bieżące w **100,4%**, zaś majątkowe w **76,6%**.
2. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **39.734.933,50 zł**, co stanowi **41,6%** wykonanych dochodów ogółem.

Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe Ponadto „Zobowiązania Powiatu z tytułu poręczeń udzielonych dla ZP ZOZ na zaciągnięcie kredytów i wykupu wierzytelności przez bank wyniosły wraz z odsetkami bankowymi na 31.12.2011 roku 5.336.234,41 zł. Zobowiązania te będą obciążać Powiat do 2015 roku”.

3. Należności wymagalne Powiatu Otwockiego wyniosły **63.569,54 zł**, co stanowi **0,07%** wykonanych dochodów. W sprawozdaniu opisowym wymieniono tytuły składające się na należności wymagalne.
4. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet łącznie z dokonanymi w ciągu roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **106.454.615,00 zł**.
Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **104.631.422,26 zł** co stanowi **98,3%** planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie **98,5%** planu po zmianach
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie **96,3%** planu po zmianach.
5. Wynik budżetu za 2011 rok zamknął się deficytem w kwocie **9.096.963,80 zł**; planowany był również deficyt w kwocie **10.484.196,00 zł**.
6. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
7. Wraz ze sprawozdaniem przedłożona została informacja o stanie mienia Powiatu.
W sprawozdaniu opisowym organ wykonawczy wskazał pozycje, w których nastąpiło niepełne wykonanie dochodów i wydatków w stosunku do planu oraz wskazał przyczyny niniejszych odchyień.

Mając na uwadze powyższe, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdził, że opiniowane sprawozdanie spełnia, wymienione na wstępie niniejszego uzasadnienia kryteria i jest dobrym źródłem informacji o wykonaniu budżetu Powiatu Otwockiego za 2011 rok. Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Natomiast ocena działań Zarządu Powiatu w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do Rady Powiatu Otwockiego.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Lucyna Kusińska