

Zampol, Starbaitk

26.09.2012r.

duh

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

Biuro (22) 629-42-81



Warszawa, dnia 20.09.2012r.



**Starosta
Powiatu
w Otwocku**

*Starostwo Powiatowe
ul. Górna 13
05-400 Otwock*

SO-Wa.0031.293.2012

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr Wa.293.2012 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 20 września 2012 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA

mgr Teresa Gołębiewska

Załączniki:

Uchwała Nr Wa.293.2012 + uzasadnienie
plik kart 2

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x a/a

UCHWAŁA Nr Wa.293.2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 20 września 2012 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez **Zarząd Powiatu w Otwocku** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2012 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 - Iwona Molitor
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Otwockiego w pierwszym półroczu 2012 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 30 sierpnia 2012 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wraz z uchwałą Nr CCLXXIII/91/12 Zarządu Powiatu w Otwocku z dnia 29 sierpnia 2012 roku wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Otwockiego; informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Zespołu Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej za I półrocze 2012 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 2012 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 tejsze 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 tejsze 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 2012 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **109.347.519,00 zł**. Dochody Powiatu zrealizowano w kwocie **52.701.099,95 zł**, co stanowi **48,2%** planu. Dochody bieżące wykonano w 52,3% planu, zaś majątkowe tylko w 3,8% wielkości planowanej.

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

Plan dochodów na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE został wykonany w 26,2%.

2. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **38.569.938,86 zł**, co stanowi **35,3%** planowanych dochodów ogółem. Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe oraz zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 1.603.069,59 zł.

Ponadto Powiat Otwocki posiada zobowiązania z tytułu poręczeń udzielonych dla ZP ZOZ na zaciągnięcie kredytów wraz z odsetkami na 30.06.2012r. w kwocie 11.229.104,75 zł. Zobowiązania te będą obciążać Powiat do 2021 roku.

3. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2012 roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **108.606.379,00 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **48.842.802,95 zł** co stanowi **45,0%** planu, z tego:

a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 48,4% planu po zmianach

b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 9,7% planu po zmianach.

Plan wydatków na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE został wykonany w 10,8% wielkości planowanej.

W informacji opisowej podano przyczyny obniżonego wykonania planu wydatków majątkowych, jak i wydatków na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE.

4. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2012 roku zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie **3.858.297,00 zł**, Uchwalony budżet przewiduje nadwyżkę w kwocie **741.140,00 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 niepokojąco wysoki stan należności i zobowiązań wymagalnych w Zespole Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Otwocku.

Jak wynika z zał. Nr 10 – załączonego do przedmiotowej Informacji wartość „zobowiązań przeterminowanych – łącznie” stanowi kwotę 27.870.026,05 zł.

Ponadto dołączono „Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej”, w tym „Informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć na 30.06.2012r.”.

Skład Orzekający stwierdza, że informacja o przebiegu wykonaniu budżetu Powiatu Otwockiego za I półrocze 2012 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.

PRZEWODNICZ CA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Lucretia Kusińska