



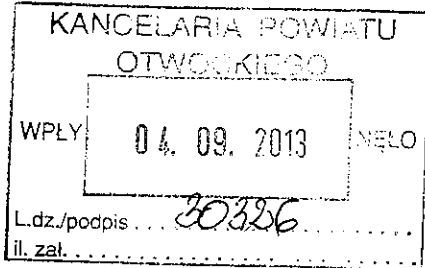
**Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Warszawie**

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa  
tel. (22) 628 28 62; 628 78 42  
e-mail: [warszawa@warszawa.rio.gov.pl](mailto:warszawa@warszawa.rio.gov.pl)



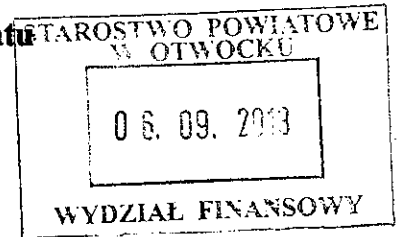
p. Stępczak  
05.09.2013  
du

**Warszawa, dnia 31.08.2013 r.**



**Starosta Powiatu  
w Otwocku**

ul. Górna 13  
05-400 Otwock




**SO-Wa.0031.261.2013**

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr Wa.261.2013 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 30 sierpnia 2013 roku w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA

  
mgr Teresa Gotębiewska

Załączniki:

Uchwała Nr Wa.261.2013 + uzasadnienie  
plik kart 2

Otrzymują:

1 x Adresat  
1 x a/a

**UCHWAŁA Nr Wa.261.2013**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 30 sierpnia 2013 roku**

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez **Zarząd Powiatu w Otwocku** informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 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 2012r., poz. 1113) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie** w składzie:

**Przewodnicząca** - Lucyna Kusińska  
**Członkowie** - Iwona Molitor  
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

**§ 1**

Opiniuje pozytywnie, z uwagą zawartą w punkcie **2** Uzasadnienia, informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Otwockiego w pierwszym półroczu 2013 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 22 sierpnia 2013 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wraz z uchwałą Nr CDVIII/147/13 Zarządu Powiatu w Otwocku z dnia 20 sierpnia 2013 roku wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Otwockiego oraz informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

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 2009 roku o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2013r., poz. 885) 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 2013 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 odchyleń 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 2013 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **117.023.654,00 zł**. Dochody Powiatu zrealizowano w kwocie **57.731.402,05 zł**, co stanowi **49,3%** planu. Dochody bieżące wykonano w 54,2% planu, zaś majątkowe tylko w 11,1% wielkości planowanej.

W informacji opisowej podane zostały przyczyny niskiej realizacji planu dochodów majątkowych.

Plan dochodów na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE został wykonany w 94,2%.

2. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **63.574.469,23 zł**, co stanowi **54,3%** planowanych dochodów ogółem. Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe oraz zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 859.658,50 zł, a także zobowiązania wymagalne w wysokości 2.967.373,88 zł. Są to zobowiązania przejęte po przekształceniu w 2012 roku ZP ZOZ w Otwocku w spółkę z o.o.

Należy zauważyć, że nieterminowe regulowanie zobowiązań może skutkować zapłatą odsetek, co może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (tekst jedn.: Dz.U. z 2013r., poz. 168 i Dz.U. z 2012r., poz. 1529).

3. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2013 roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **136.457.617,00 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **68.693.165,82 zł** co stanowi **50,3%** planu, z tego:

- a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 52,2% planu po zmianach
- b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 23,5% planu po zmianach.

Plan wydatków na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE został wykonany w 32,6% wielkości planowanej.

W informacji opisowej podano przyczyny obniżonego wykonania planu wydatków majątkowych. Ponadto stwierdzono, że „Stosunkowo niski wskaźnik realizacji wydatków majątkowych wynika z faktu, że wydatki inwestycyjne będą wykonywane po zrealizowaniu dochodów ze sprzedaży mienia, przy uwzględnieniu pierwszeństwa inwestycji, na które Powiat otrzyma dofinansowanie ze źródeł zewnętrznych”.

4. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku zamknął się deficytem w kwocie **10.961.763,77 zł**. Uchwalony budżet przewiduje deficyt w kwocie **19.433.963,00 zł**.
5. W sprawozdaniu nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.
6. Do informacji opisowej dołączono „Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej”, w tym „Informację o przebiegu realizacji przedsięwzięć na 30.06.2013r.”.

Skład Orzekający stwierdza, że informacja o przebiegu wykonaniu budżetu Powiatu Otwockiego za I półrocze 2013 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 planu dochodów i wydatków budżetowych. Skład zgłasza uwagi odnośnie wysokiego poziomu zobowiązań wymagalnych.

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