

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie

ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa

☎ (0-22) 628-28-62, 628-78-42, Fax RIO. 628-31-16

Biuro (0-22) 629-42-81

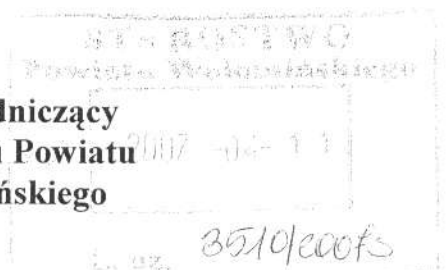
Adres, ul. Koszykowa 6a 00-564 Warszawa



Warszawa, dnia 04.04.2007 r.

STAROSTWO
POWIATU WOŁOMIŃSKIEGO
Sekretariat Starosty

wpłynęło dnia 11.04.2007
Nr 463/07



Przewodniczący
Zarządu Powiatu
Wołomińskiego

RIO-S/25/W/07

Przesyłam Uchwałę Nr 25/W/07 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 4 kwietnia 2007 roku – w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA

mgr Stanisław Stępień

Załączniki:

Uchwała Nr 25/W/07 + uzasadnienie
plik kart 3

Otrzymują:

- 1 x Adresat
- 1 x Przewodniczący Rady Powiatu
- 1 x WIAS
- 1 x a/a

SE - na raz

SK

kopia dla
mnie

UCHWAŁA Nr 25/W/07
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 4 kwietnia 2007 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez **Zarząd Powiatu Wołomińskiego** sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2006 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** w składzie:

Przewodnicząca - Iwona Molitor
Członkowie - Lucyna Kusińska
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego za 2006 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 20 marca 2007 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wraz z uchwałą Nr III-30/07 Zarządu Powiatu Wołomińskiego z dnia 19 marca 2007 roku wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego za 2006 rok.

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

1. określoną art. 199 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 sprawozdania 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 sprawozdaniach: opisowym, statystycznych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i wykonawczego, podjętych na przestrzeni 2006 roku,

4. zgodność wykonanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,
5. zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów), z uwzględnieniem wyniku budżetu,
6. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów, analiza wyjaśnień istotnych odchyłeń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
7. 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, 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 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,
8. przestrzeganie - określonego w art. 170 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych - limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do wykonanych dochodów,
9. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku 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. Uchwalony przez Radę Powiatu Wołomińskiego budżet Powiatu na 2006 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **78.383.861 zł**. Dochody Powiatu zrealizowano w kwocie **77.036.156 zł**, co stanowi **98,28%** planu.
Największe i kwotowo istotne odchylenia wykonania dochodów w stosunku do planu nastąpiło w dziale 600 „Transport i łączność oraz w dziale 851 „Ochrona zdrowia”. W części opisowej sprawozdania omówiono dochody oraz wskazano na przyczyny tego stanu rzeczy.
2. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **16.183.524 zł**, co stanowi **21%** wykonanych dochodów ogółem.
Powyższą kwotę stanowią wyemitowane papiery wartościowe oraz zaciągnięte kredyty i pożyczki.
3. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet łącznie z dokonanymi w ciągu roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **84.118.762 zł**.
Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **76.204.223 zł** co stanowi **90,59%** planu, z tego:

a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 93,96% planu po zmianach
b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 76,01% planu po zmianach.
Kwota zrealizowanych wydatków obejmuje wydatki, które nie wygasły z upływem 2006 roku i będą przeznaczone na finansowanie zadań w 2007 roku – 128.831 zł.

Niższy- z punktu widzenia istotności dla budżetu Powiatu – stopień realizacji planu wydatków majątkowych wystąpił w działach: 600 „Transport i łączność”, 801 „Oświata i wychowanie”, 851 „Ochrona zdrowia”. W sprawozdaniu brak kompleksowego omówienia załącznika Nr 3 przedstawiającego stopień realizacji zadań inwestycyjnych w 2006 roku.

4. Wynik budżetu za 2006 rok zamknął się nadwyżką w kwocie **831.933 zł**, podczas gdy planowany był deficyt w kwocie **5.734.901 zł**.
5. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.

W niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wykonanych wydatków i zaciągniętych zobowiązań przekracza natomiast plan po zmianach, np.:

- w dziale 750, rozdz. 75020 § 4210 o kwotę 216.470,88 zł.

W sprawozdaniu nie wyjaśniono przyczyn tego stanu rzeczy oraz podstawy zaciągnięcia tych zobowiązań.

Skład Orzekający nadmienia zatem, że zasadą finansów publicznych jest możliwość zaciągania zobowiązań do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich (art. 36 ust. 1 cyt. ustawy o finansach publicznych).

Zobowiązania przekraczające plan danego roku mogą być zaciągnięte przez organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego na finansowanie wydatków ujętych w wieloletnim programie inwestycyjnym oraz zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym. Warunkiem zaciągnięcia ww. zobowiązań przez organ wykonawczy jest uzyskanie upoważnienia od organu stanowiącego.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

[Podpis]
mgr Iwona Molitor

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
ul. Koszykowa 6a, 00-564 Warszawa
(625-17-84, 625-20-97, 625-19-32,
Fax. WIAS 625-19-32, Fax RIO. 628-31-16



RiO
W WARSZAWIE

Warszawa, dnia 06.04.2006 r.

STAROSTWO
POWIATU WOŁOMIŃSKIEGO
Sekretariat Starosty
wpłynęło dnia ...12.04.2006
Nr354/2006.....

**Przewodniczący
Zarządu Powiatu
Wołomińskiego**

RIO - S/68/W/06

Przesyłam Uchwałę Nr 68/W/06 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 6 kwietnia 2006 roku - w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

Załączniki:

Uchwała Nr 68/W/06 + uzasadnienie
plik kart 3

Otrzymują:

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

P R E Z E S

mgr Jerzy Urbaniak

UCHWAŁA Nr 68/W/06
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 6 kwietnia 2006 roku

w sprawie: opinii o przedłożonym przez **Zarząd Powiatu Wołomińskiego** sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2005 rok.

Na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 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:**

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

uchwała co następuje:

§ 1

W wyniku analizy sprawozdania Zarządu z wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego za 2005 rok wydaje opinię pozytywną o realizacji budżetu Powiatu Wołomińskiego w 2005 roku.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od niniejszej uchwały służy Zarządowi Powiatu odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

UZASADNIENIE

W dniu 17 marca 2006 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wpłynęło sprawozdanie Zarządu Powiatu Wołomińskiego o wykonaniu budżetu w 2005 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej dokonał analizy tego sprawozdania w powiązaniu ze sprawozdaniami statystycznymi i stwierdził, co następuje:

I. Na podstawie dokumentów ustalono:

1. Dochody, które pierwotnie zaplanowano w kwocie 64.243.068 zł, a w wyniku zmian w ciągu roku określono na kwotę 71.439.191 zł - faktycznie zrealizowano w wysokości 71.415.370 zł, co stanowi 99,9% planu.

Dochody własne stanowiące ok. 48,7% ogółu zrealizowanych wpływów do budżetu wyniosły 34.797.682 zł i osiągnęły 104% wielkości planowanej. Znaczącymi pozycjami w strukturze dochodów własnych były wpływy z:

udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych (67,5%), opłaty komunikacyjnej (16,2%), pozostałe dochody (9,06%) oraz wpływy z usług (3,8%).

Dość wysoki, bo 32,1% udział w zrealizowanych dochodach ogółem miała subwencja ogólna, przy czym subwencja oświatowa wyniosła 31,6%, w tej grupie dochodów, dotacje celowe stanowiły 19,1% wykonanych dochodów ogółem, z czego dotacje na zadania administracji rządowej stanowiły 8,5%, zaś dotacje celowe na zadania własne 5,1% ogólnej kwoty zrealizowanych dochodów. W porównaniu z rokiem 2004 dynamika wzrostu wartości bezwzględnych osiągniętych dochodów wyniosła 11,4%.

2. Wydatki związane z realizacją przez Powiat Wołomiński zadań publicznych zaplanowano pierwotnie na kwotę 68.048.437 zł.

W wyniku wprowadzonych zmian ostatecznie określono kwotą 74.923.770 zł, które zostały wykonane w wysokości 71.191.739 zł, co stanowi 95,02% planu.

Wydatki związane z finansowaniem bieżącej działalności jednostki wyniosły 58.707.189 zł i stanowiły 82,4% wykonanych wydatków ogółem. Wydatki bieżące wykonano 95,6%. W wydatkach bieżących kwota 29.109.454 zł przeznaczona została na wynagrodzenia i pochodne, tj. 49,5% wydatków w tej grupie. Największe wydatki na wynagrodzenia poniesione zostały w działach: 801 i 750. Na obsługę długu wykorzystano kwotę w wysokości 1.104.104 zł, tj. 1,5% wydatków ogółem. Pozostałe 17,5% wykonanych wydatków tj. 12.484.550 zł to wydatki inwestycyjne. W stosunku do założeń planowanych, tj. 13.550.973 zł wydatki inwestycyjne zostały zrealizowane w 92,1%.

Największe wydatki poniesione zostały w działach:

- 801 „Oświata i wychowanie”, które stanowią 27% wykonanych wydatków ogółem,
- 852 „Pomoc społeczna”, które stanowią 15,5% wykonanych wydatków ogółem,
- 750 „Administracja publiczna”, które stanowią 14,5% wykonanych wydatków ogółem.
- 600 „Transport i łączność”, które stanowią 18,6% wykonanych wydatków ogółem,

Na koniec okresu sprawozdawczego nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetu. Brak wykonania wydatków w stosunku do wielkości planowanych stwierdzono w dziale 010.

3. W uchwalonym budżecie Powiat Wołomiński zaplanował deficyt budżetowy w kwocie 3.484.579 zł, który miał być pokryty kredytami i pożyczkami oraz emisją obligacji powiatowych.

Na koniec roku różnica między dochodami i wydatkami budżetu wskazuje na wynik dodatni, który wynosi 223.631 zł.

4. Stan zobowiązań Powiatu wg tytułów dłużnych na koniec opiniowanego okresu wyniósł 15.759.958 zł, co stanowiło 22,07% wykonanych dochodów. Na kwotę powyższą złożyły się głównie zobowiązania z tytułu długoterminowych pożyczek i kredytów oraz emisji obligacji.

5. Kwoty dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazane w sprawozdaniach statystycznych są zgodne - zarówno po stronie planu jak i wykonania - z wielkościami zawartymi w sporządzonym przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego sprawozdaniu opisowym oraz uchwałach Rady Powiatu podjętych na przestrzeni roku 2005.

Na podstawie powyższych ustaleń, a także informacji i wyjaśnień co do sposobu realizacji przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego zadań wynikających z uchwalonego budżetu na 2005 rok zawartych w przedłożonym sprawozdaniu Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie nie wnosi uwag co do poprawności i rzetelności w/w sprawozdania oraz sprawozdań statystycznych.

Opracowane zostały one bowiem zgodnie z wymogami obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa i złożone w wymaganych terminach.

Skład Orzekający stwierdza ponadto, iż budżet Powiatu wykonany został w wielkościach ustalonych w uchwale budżetowej lub z niewielkimi odchyleniami, które zostały omówione w informacji opisowej.

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

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Iwona Molitor