

**UCHWAŁA Nr PI.315.2018**  
**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**w WARSZAWIE**  
**z dnia 17 września 2018r.**

**wyrażająca opinię o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Płocku informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku.**

Na podstawie art. 13 pkt. 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U z 2016 roku, poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku w składzie:

**Przewodnicząca** - Agnieszka Kosmaczewska  
**Członkowie** - Romana Ignasiak  
- Ewa Dziarnowska

**- uchwala co następuje:**

**§ 1**

W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Płockiego za I półrocze 2018r. wydaje opinię **pozytywną z uwagą jak w uzasadnieniu.**

**§ 2**

Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

**UZASADNIENIE**

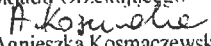
Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku po przeanalizowaniu sprawozdań statystycznych oraz informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku, złożonej przez Zarząd Powiatu w Płocku ustalił, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **102.009.571,41zł.**  
Dochody Powiatu zrealizowano w kwocie **54.098.037,56zł**, co stanowi **53,03%** planu, z tego:
  - dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie **51.699.015,80zł**, co stanowi **52,87%** planu;

- dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **2.399.021,76zł** co stanowi **56,86%** planu, Skład Orzekający zauważa, jednak, iż nie zostały wykonane dochody majątkowe z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, które zaplanowane były w rozdz. 01095 na kwotę 993.975,00zł.  
Dochody ze sprzedaży majątku mają wpływ na kształtowanie się dopuszczalnego wskaźnika obciążenia spłatą długu, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).
2. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan wydatków w wysokości **102.378.248,90zł**. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **48.258.168,93zł**, co stanowi **47,14%** planu, z tego:
    - wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie **47.666.814,35zł**, co stanowi **50,42%** planu;
    - wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **591.354,58zł**, co stanowi **7,54%** planu, a więc znacznie poniżej upływu czasu.  
W informacji z wykonania budżetu za I półrocze odniesiono się do niskiego wykonania wydatków majątkowych w stosunku do planu.
  3. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie **5.839.868,63zł**. Uchwalony budżet po zmianach przewiduje deficyt budżetowy w wysokości **368.677,49zł**.
  4. Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2018r. wyniósł **2.550.562,47zł**, w tym z tytułu dostaw towarów i usług **289.742,56zł**.
  5. Zadłużenie na dzień 30 czerwca 2018 roku wynosi **35.000.000,00zł**, co stanowi **34,31%** planowanych dochodów ogółem i dotyczy wyemitowanych długoterminowych obligacji komunalnych.  
Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
  6. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych.
  7. Plan dochodów i wydatków ustalony uchwałami jest zgodny z planem wykazany w przedłożonych sprawozdaniach.
  8. Do Regionalnej Izby Obrachunkowej przedłożono także informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej **Powiatu w Płocku**, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.  
Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w 2020 roku relacja planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań do dochodów kształtuje się blisko dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań i wynosi odpowiednio 3,77% i 4,52%.

Wobec tak ukształtowanych indywidualnych wskaźników jednostki wskazana jest potrzeba ciągłego monitorowania budżetu w toku jego wykonywania. W szczególności wymagana jest bieżąca analiza realizacji wielkości dochodów (w tym ze sprzedaży majątku) zaplanowanych przez Powiat Płocki oraz podejmowanie działań na rzecz ograniczania wydatków mających bezpośredni wpływ na zadłużenie.

Mając na względzie powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA  
Składu Orzekającego  
  
mgr Agnieszka Kosmaczewska