

## 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 24.04.2007 r.

Przewodniczący  
Zarządu  
Powiatu Grodziskiego

RIO-S/90/W/07

Przesyłam Uchwałę Nr 90/W/07 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 24 kwietnia 2007 roku – w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA

*mgr Stanisław Stępień*

**Załączniki:**

Uchwała Nr 90/W/07 + uzasadnienie  
plik kart 4

**Otrzymują:**

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

**UCHWAŁA Nr 90/W/07**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 24 kwietnia 2007 roku**

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Grodziskiego 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** - Bożenna Piotrowska  
**Członkowie** - Teresa Gołębiowska  
- Iwona Molitor

uchwała, co następuje:

**§ 1**

Pozytywnie opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Grodziskiego 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 2007r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wraz z uchwałą Nr 39/07 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 19 marca 2007r. wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Grodziskiego za 2006 rok. Skład Orzekający zauważa, iż organ wykonawczy na mocy obowiązujących przepisów jest zobowiązany do przedłożenia w/w sprawozdania radzie i regionalnej izbie obrachunkowej, a nie jego przyjęcia.

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

1. określoną art. 199 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
2. szczegółowość sprawozdania z uwzględnieniem art. 199 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),

6. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów, analiza wyjaśnień istotnych odchyień 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 teje 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 teje 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 2006r. 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. W sprawozdaniu ujęto wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz podano ogólne kwoty dochodów i wydatków. W ocenie Składu Orzekającego celowym byłoby podanie informacji o źródłach gromadzonych na w/w rachunkach dochodów i rodzajach wydatków, na sfinansowanie których zostały one przeznaczone. Ponadto zauważa on, iż sprawozdania jednostek, o których mowa w art. 197 ust. 1 ustawy o finansach publicznych m.in. instytucji kultury i samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej zgodnie z przepisami art. 199 ust. 1 pkt 2 cyt. ustawy organ wykonawczy przedkłada tylko Radzie Powiatu (nie przekazuje ich do RIO).

2. Uchwalony przez Radę Powiatu Grodziskiego budżet Powiatu na 2006 rok, po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **65.778.741 zł.**



Dochody jednostki zrealizowano w kwocie **66.609.133,78 zł**, co stanowi **101,26%** planu. W większości działów wykonane zostały one na poziomie planu lub zbliżonym do niego.

Istotne odchylenia wykonania dochodów w stosunku do planu odnotowano jedynie w działach: 750 „Administracja publiczna” – 57,46% i 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” – 82,52%. W części opisowej sprawozdania ograniczono się głównie do omówienia dochodów wg źródeł ich pochodzenia.

3. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **3.751.800 zł**, co stanowi **5,63%** wykonanych dochodów ogółem.

Na powyższą kwotę w całości składają się pożyczki i kredyty długoterminowe.

4. Należności wymagalne Powiatu Grodziskiego i jego jednostek wyniosły na koniec okresu sprawozdawczego **179.428,60 zł** i stanowiły ok. **0,27%** wykonanych dochodów. Odnotowano spadek (z 0,4%) udziału zaległości w dochodach Powiatu w stosunku do roku ubiegłego.

5. Rozchody związane ze spłatą rat zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosły – **632.725,74 zł**. Na obsługę długu Powiat wydatkował **40.402,14 zł (50,5%)** z zaplanowanej kwoty **80.000 zł**. Łączne obciążenia Powiatu Grodziskiego z tytułów wymienionych w art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych stanowiły ok. **1%** planowanych dochodów.

6. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet na 2006 rok łącznie z dokonanymi w ciągu roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **69.905.946 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **68.404.084,67 zł**, co stanowi **97,85%** planu, z tego:

- a) wydatki bieżące stanowiące ok. **56,53%** ogółu poniesionych wydatków wykonanych zostały na poziomie **98,59%** planu po zmianach tj. w kwocie **38.669.803,53 zł**, zaś  
b) wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie **96,91%** planu po zmianach tj. w wysokości **29.734.281,14 zł**.

Niski stopień realizacji planu wydatków wystąpił w działach: 020 „Leśnictwo” – 30,45%, 757 „Obsługa długu publicznego” – 50,5%, 700 „Gospodarka mieszkaniowa” – 70,37% oraz 926 „Kultura fizyczna i sport” – 85,33%.

W sprawozdaniu szerzej należało skomentować przyczyny tego stanu rzeczy.

7. Budżet za 2006 rok zamknął się deficytem w kwocie **1.794.950,89 zł**, podczas gdy planowany był deficyt w wysokości **4.127.205 zł**. W opiniowanym okresie jednostka samorządowa zrealizowała przychody w łącznej wysokości **5.488.863 zł**, przy czym kwota **3.100.000 zł** to zaciągnięte kredyty i pożyczki, **1.353.726 zł** – tzw. „wolne środki”, a **1.035.137 zł** nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych.

8. W szeregu podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wykonanych wydatków i zobowiązań ogółem przekroczyła plan wydatków po zmianach, a także wielkości wykazane w kolumnie „Zaangażowanie” sprawozdania Rb-28S. Skład Orzekający ma przy tym na uwadze wydatki inne niż dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw. „trzynastki” i pochodne od nich, które także wystąpiły w w/w grupie.

W sprawozdaniu nie odniesiono się do przyczyn powyższego stanu oraz nie wskazano podstawy zaciągnięcia zobowiązań.



Skład Orzekający zauważa, 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 w/w. zobowiązań przez organ wykonawczy jest uzyskanie upoważnienia od organu stanowiącego.

9. Z analizy sprawozdania Rb-33 z wykonania planu finansowego Powiatowego F-szu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej wynika, iż w § 421 „Zakup materiałów i wyposażenia” oraz 4300 „Zakup usług pozostałych” został przekroczony plan odpowiednio o kwoty: 1.240 zł i 7000 zł. Równocześnie nie zostały zrealizowane „koszty i inne obciążenia” planowane w § 4270 i 6120. A zatem jak wynika z powyższego nie dokonano stosownych przesunięć w planie finansowym w/w F-szu, który zgodnie z art. 29 ust. 5 stanowi podstawę jego gospodarki finansowej.

Reasumując Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił pozytywnie ocenić przedłożone do zaopiniowania sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Grodziskiego w roku 2006.

Wskazać przy tym należy, iż w przedmiotowej opinii Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem, natomiast ocena działań Zarządu w zakresie gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu należy do Rady Powiatu Grodziskiego.

PRZEWODNICZĄCA  
Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie  
*B. Piotrowska*  
mgr Bożenna Piotrowska