

## 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 14.04.2009 r.


**Przewodniczący  
Zarządu  
Powiatu Grodziskiego**

**RIO-S/64/W/09**

Przesyłam Uchwałę Nr 64/W/09 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 10 kwietnia 2009 roku – w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

ZASTĘPCA PREZESA

  
Stanisław Stępień

**Załączniki:**

Uchwała Nr 64/W/09 + uzasadnienie  
plik kart 4

**Otrzymują:**

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

**UCHWAŁA Nr 64/W/09**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 10 kwietnia 2009 roku**

w sprawie: wydania opinii o przedłożonym przez **Zarząd Powiatu Grodzkiego** sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2008 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 Gołębiwska  
- Iwona Molitor

uchwała, co następuje:

**§ 1**

Pozytywnie, z zawartą w pkt 1 Uzasadnienia uwagą, opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Grodzkiego za 2008 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 2009 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wraz z Uchwałą Nr 333/2009 Zarządu Powiatu Grodzkiego z dnia 18 marca 2009 roku wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Grodzkiego za 2008 rok.

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 2008 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 odchyleń 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 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. Szczegółowość sprawozdania w zakresie dochodów i wydatków roku 2008. jest mniejsza niż uchwalona przez Radę Powiatu Grodziskiego. W Uchwale budżetowej na rok 2008 Rada Powiatu Grodziskiego określiła plan dochodów w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, w podziale na dochody bieżące i majątkowe, natomiast plan wydatków zgodnie z art. 184 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W nie mniejszej szczegółowości należało zatem - w myśl art. 199 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych – sporządzić zestawienie dochodów i wydatków. Zestawienia przedstawione w Załącznikach Nr 1 i 2, określające dochody i wydatki nie wyczerpują w/w wymogów.
2. Uchwalony przez Radę Powiatu Grodziskiego budżet na 2008 rok, po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **69.074.475 zł**. Dochody zrealizowano w kwocie **70.710.352,35 zł**, co stanowi **102,37%** planu, po zmianach, w tym:
  - dochody bieżące (82,9% ogółu wpływów do budżetu) wykonano w ok. 102,9% planu, a
  - dochody majątkowe – w ok. 100% planu po zmianach.

3. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **6.563.400 zł**, co stanowi ok. **9,3%** wykonanych dochodów ogółem. Powyższą kwotę w całości stanowią pożyczki i kredyty długoterminowe.  
W świetle informacji wynikających ze sprawozdania Rb-Z nie wystąpiły na koniec 2008 roku zobowiązania wymagalne.
4. Należności wymagalne Powiatu Grodziskiego i jego jednostek wyniosły na koniec okresu sprawozdawczego **311.163,16 zł** i stanowiły ok. **0,44%** wykonanych dochodów.
5. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet na 2008 rok łącznie z dokonanymi w ciągu roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **73.541.740 zł**.  
Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **71.867.169,37 zł**, co stanowi **97,72%** planu, z tego:
- a) wydatki bieżące stanowiące **73,33%** ogółu poniesionych wydatków wykonane zostały na poziomie **97,80%** planu po zmianach
  - b) wydatki majątkowe zrealizowano na poziomie **97,52%** planu po zmianach tj. w wysokości 19.166.214,81 zł, z czego aż **96,2%** wydatkowano na inwestycje własne.  
Kwota zrealizowanych wydatków obejmuje wydatki, które mocą Uchwały Rady Powiatu nie wygasły z upływem 2008 roku w wysokości **990.311 zł**.
6. Wg sprawozdania Rb 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu Grodziskiego za okres od początku roku do końca 31 grudnia 2008 roku wykonane wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie przekraczają wielkości planowanych.  
Skład Orzekający zauważa, iż w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wykonanych wydatków i zobowiązań przekracza wielkości ujęte w kolumnie „Zaangażowanie”, także kwotę planowanych wydatków, np. w dziale 750, 853.  
Ma on przy tym na uwadze wydatki inne niż dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw. „trzynastki” i pochodne od nich, które także wystąpiły w w/w grupie.  
Skład Orzekający zauważa, iż zasadą finansów publicznych wynikającą z art. 36 ust. 1 ustawy o finansach 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.  
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.
7. Budżet realizowany w 2008 roku zamknął się deficytem w wysokości **1.156.817,02 zł** podczas gdy planowany był deficyt na poziomie **4.467.265 zł**. W okresie sprawozdawczym Powiat Grodziski uzyskał przychody w łącznej kwocie

**5.978.387,97 zł**, z tego wolne środki wyniosły – 3.998.387,97 zł, a kredyty i pożyczki – 1.980.000 zł.

8. Rozchody związane ze spłatą rat zaciągniętych pożyczek i kredytów zrealizowano w ok. 90,7% planu tj. w kwocie **816.072,25 zł**. Na obsługę długu (rozdz. 75702) Powiat wydatkował 302.005,39 zł z zaplanowanej kwoty 303.473 zł.

Łączne obciążenia Powiatu Grodziskiego z tytułów wymienionych w art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych stanowiły **1,62%** planowanych dochodów.

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

Wydając niniejszą opinię dokonał on oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem, mając na uwadze, iż ocena działań Zarządu w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy jego wykonywaniu należy do Rady Powiatu Grodziskiego.

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