

UCHWAŁA Nr 321/W/11
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 26 września 2011 roku

w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Grodziskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Grodziskiego za pierwsze półrocze 2011 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 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie** w składzie:

Przewodnicząca - Bożenna Piotrowska
Członkowie - Lucyna Kusińska
- Bożena Zych

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie, z zawartymi w Uzasadnieniu uwagami, opiniuje przedłożoną Informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Grodziskiego za pierwsze półrocze 2011 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 31 sierpnia 2011 roku, przy uchwale Nr 103/2011 Zarządu Powiatu Grodziskiego z dnia 31 sierpnia 2011 roku Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie została przedłożona Informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Grodziskiego za pierwsze półrocze 2011 roku.

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 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.), terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu.
2. szczegółowość informacji z uwzględnieniem art. 266 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r.o finansach publicznych oraz wymogów wynikających z uchwały

Nr 284/XLIV/10 Rady Powiatu Grodziskiego z dnia 24 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu 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 2011 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 przyczyn istotnych odchyłeń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
6. przestrzeganie - określonego w art. 169 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. 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 2005r. 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 z dnia 30 czerwca 2005r. 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,
7. przestrzeganie - określonego w art. 170 ust. 2 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 8 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 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 z późn.zm.).

Uwzględniając powyższe kryteria Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdził, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet, po uwzględnieniu wprowadzonych zmian, przewidywał plan dochodów w wysokości **70.548.936,62 zł.**
Dochoły Powiatu zrealizowano w kwocie **33.113.838,96 zł**, co stanowi **46,94%** planu, z tego:

- dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie **32.842.528,33 zł**, co stanowi **52,29%** planu;
- dochody majątkowe, stanowiące **11%** ogółu planowanych wpływów do budżetu, zrealizowane zostały w kwocie **271.310,63 zł**, tj. w ok. **3,5%** planu.

Największe i kwotowo istotne odchylenia wykonania dochodów w stosunku do planu wystąpiły:

- w dziale 700 – Zaplanowane na poziomie **1.400.000 zł** wpływy ze sprzedaży składników majątkowych nie zostały zrealizowane. W Informacji napisano, iż przewidywane wykonanie nastąpi w II półroczu.
- w zakresie dotacji celowych, w tym dotacji w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich ujętych w:
 - a) dziale 600 – plan dotacji celowych na zadania inwestycyjne – **5.500.871,43 zł**, wykonanie - **0%**. Wg objaśnień zawartych w Informacji realizacja nastąpić ma w II półroczu br.,
 - b) dziale 754, rozdz. 75411, § 6410 – brak wykonania dotacji na zadania inwestycyjne,
 - c) dziale 921, rozdz. 92118 – plan dotacji na zadania realizowane z udziałem środków europejskich – **825.166,39 zł**, wykonanie - ok. **32,9%**.
Z Informacji wynika, iż wykonanie projektu pn. „Rewitalizacja budynku Muzeum im. A. i M. Iwaszkiewiczów w Stawisku” nastąpi w II półroczu br. po złożeniu i zatwierdzeniu wniosków.
 - d) dziale 853, rozdz. 85395 – plan dotacji w § 2007 i 2009 – **537.000 zł**, wykonanie – **0%**. W Informacji stwierdzono, iż środki na realizację projektu pn. „Poszerzyć krąg” Powiat otrzymał w sierpniu br.

2. Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2011 roku wyniósł **593.857,23 zł**, w tym z tytułu dostaw towarów i usług **126.007,25 zł**. Należności stanowiły **0,84%** ogółu zaplanowanych dochodów.

3. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet, po uwzględnieniu dokonanych zmian przewidywał realizację wydatków w wysokości **75.980.821,62 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **31.523.655,22 zł**, co stanowi **41,49%** planu, z tego:

- a) wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie **31.257.993,99 zł**, co stanowi ok. **47%** planu,
- b) wydatki majątkowe zaplanowane na poziomie **9.464.621,82 zł** zrealizowano w kwocie **265.661,23 zł**, co stanowi **2,81%** planu.

Niskie wykonanie wydatków majątkowych, w świetle opiniowanej Informacji, wynika z tego, iż większość prac jest w trakcie realizacji. Szczegółowe omówienie stopnia wykonania planowanych wydatków majątkowych, w tym zadań inwestycyjnych zostało przedstawione w Tabeli Nr 4. Skład Orzekający zauważa na marginesie, iż w w/w Tabeli nie ujęto wydatków majątkowych sklasyfikowanych w § 6300.

4. Ze Sprawozdania Rb-28S za I półrocze 2011r. wynika, iż wydatki z tytułu odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych sklasyfikowane w § 444 w rozdziałach 71012, 71015 i 85218 były nieco niższe niż wynikałoby to z obowiązujących przepisów. Ponieważ w opiniowanej Informacji nie odniesiono się do powyższej sytuacji Skład Orzekający zauważa, iż „zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, „równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 ustawy na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3”.

5. Wg danych zawartych w sprawozdaniu Rb-Z Powiatu Grodzkiego za okres pod początku roku do 30 czerwca 2011 roku stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **14.522.500 zł**, co stanowi **20,6%** planowanych dochodów budżetu Powiatu ogółem.

Na powyższą kwotę składają się kredyty i pożyczki długoterminowe. Na koniec opiniowanego okresu Powiat posiadał niewymagalne zobowiązania z tytułu udzielonych poręczeń w kwocie **1.968.750,14 zł**.

6. Zrealizowane w opiniowanym okresie obciążenia budżetu Powiatu z tytułu obsługi długu stanowiły **3%** zaplanowanych na 2011 rok dochodów.

7. W wyniku realizacji budżetu za pierwsze półrocze 2011 roku uzyskano nadwyżkę w kwocie **1.590.183,74 zł**. Uchwalony budżet po zmianach wg stanu na dzień 30 czerwca 2011 roku przewidywał na koniec 2011 roku deficyt w wysokości **5.431.885 zł**.

Skład Orzekający zauważa, iż na koniec opiniowanego okresu, Powiat Grodzki posiadał nie rozdysponowane w uchwale budżetowej wolne środki w kwocie **849.493 zł**, podczas gdy równocześnie Rada Powiatu zaplanowała przychody ze źródeł zwrotnych, tj. kredytów w wysokości **5.000.000 zł**.

W ocenie Składu planując źródła finansowania deficytu i spłaty rozchodów Rada Powiatu Grodzkiego powinna w pierwszej kolejności rozdysponować posiadane wolne środki.

8. Z danych zaprezentowanych w informacji opisowej i w sprawozdaniu Rb-28S wynika, iż nie wystąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.

9. Łącznie z Informacją o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Grodzkiego za I półrocze 2011 roku przedłożono:

a) „Informacje o przebiegu wykonania planów finansowych:

- Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Szpitala Zachodniego im. Jana Pawła II w Grodzisku Mazowieckim,

- Muzeum im. Anny i Jarosława Iwaszkiewiczów w Stawisku

za I półrocze br.”

Skład Orzekający zauważa, iż:

- wykazana w „Sprawozdaniu z działalności finansowej Muzeum im. A. i J. Iwaszkiewiczów w Stawisku” kwota wykonanej dotacji podmiotowej z budżetu Starostwa, tj. **300.000 zł** nie jest zgodna ze sprawozdaniem Rb-28S, w świetle którego przekazana dotacja wyniosła **308.000 zł**,
 - w Informacji dot. Szpitala wykazano należności wymagalne w kwocie **608.620,37 zł** oraz zobowiązania wymagalne w wysokości **9.150.972,44 zł**.
- b) Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy , w tym o realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Reasumując poczynione ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie zwraca uwagę, iż zaplanowane w budżecie Powiatu Grodzkiego na 2011 rok dochody majątkowe oraz wydatki, w szczególności majątkowe w I półroczu br. zostały zrealizowane na bardzo niskim poziomie (dochody majątkowe w **3,5%**, zaś wydatki majątkowe w **2,81%** planu).

Wobec powyższego należy monitorować na bieżąco stopień realizacji budżetu Powiatu i urealnić go w przypadku, gdyby okazało się, iż wpływy budżetowe nie zostaną wykonane na założonym poziomie.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji.

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