

UCHWAŁA Nr 138/W/05  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie  
z dnia 22 kwietnia 2005 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2004 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 - Teresa Gołębiewska  
- Lucyna Kusińska

uchwała, co następuje:

§ 1

Wydaje opinię pozytywną z uwagami o sprawozdaniu Zarządu Powiatu Wołomińskiego z wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego za 2004 rok.

§ 2

Uzasadnienie opinii 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:

Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego za rok 2004 przedłożone przez Zarząd Powiatu Wołomińskiego przy uchwale Nr II-21/2005 Zarządu Powiatu Wołomińskiego wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 31 marca 2005 roku.

Skład Orzekający po przeprowadzeniu analizy w/w sprawozdania oraz sprawozdań statystycznych z wykonania budżetu za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2004 roku stwierdził, co następuje:

- I. W budżecie Powiatu Wołomińskiego na 2004 rok zaplanowano dochody na kwotę 58.420.512 zł, z czego zrealizowano dochody w kwocie 57.964.870 zł, co stanowi 99,22 % planu.

W porównaniu z rokiem 2003 zaplanowano wzrost dochodów o kwotę ca 9.000.000 zł.

Dochody własne Powiatu Wołomińskiego zrealizowano w kwocie 24.716.309 zł, co stanowi 100,14 % planu tych dochodów.

Dotacje celowe zrealizowano w kwocie 12.689.693 zł, co stanowi 96,28 % planu.

Subwencję ogólną zrealizowano w kwocie 20.558.868 zł, co stanowi 100 % planu.

II. Plan wydatków określono na kwotę 63.196.107 zł, który zrealizowano w kwocie 60.155.066 zł, co stanowi 95,19 % planu, czego:

- wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 52.595.691 zł tj. 96,95 % planu,

- wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 7.559.375 zł tj. 84,51 % planu.

W poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej osiągnięte wskaźniki wykonania wydatków budżetowych kształtują się w granicach od 33,88 % do 100%.

Na koniec okresu sprawozdawczego stwierdzono przekroczenie upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet stanowiące naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 138 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych.

Suma dokonanych wydatków oraz zaciągniętych zobowiązań przekroczyła plan wydatków budżetowych m.in. w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdz.; rozdz. 75020 „Starostwa powiatowe”, § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenie” o kwotę 579.534 zł, § 4300 „Zakup usług pozostałych” o kwotę 43.786 zł, § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” o kwotę 101.108 zł. Sytuacja ta wskazuje na naruszenie zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych określonej w art. 29 ust. 6 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych.

III. Zgodnie ze sprawozdaniem o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń Powiat Wołomiński posiadał na koniec roku 2004 zobowiązania w kwocie 13.338.075 zł, co stanowi 23,01 % zrealizowanych wpływów do budżetu w 2004 roku. Na powyższe zobowiązania składają się papiery wartościowe długoterminowe w kwocie 6.000.000 zł, kredyty i pożyczki długoterminowe w kwocie 6.823.927 zł, przyjęte depozyty w kwocie 272.315 zł, wymagalne zobowiązania w kwocie 241.833 zł i niewymagalne poręczenie w kwocie 1.000.000 zł.

Łączna kwota dokonanych w 2004 roku spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami wyniosła kwotę 3.447.094 zł, co stanowi 5,90 % planowanych dochodów.

A zatem kwota zobowiązań z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w 2004 roku odsetkami nie przekroczyła 15 % planowanych na 2004 rok dochodów, a łączna kwota długu na koniec 2004 roku nie przekroczyła 60 % wykonanych dochodów ogółem Powiatu Wołomińskiego.

Na koniec 2004 roku wystąpiły należności na rzecz Powiatu w kwocie 129.611 zł stanowiące należności wymagalne.

IV. Gospodarka finansowa za 2004 rok zamknęła się deficytem budżetowym w wysokości 2.190.196 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 4.775.595 zł.

V. Analizując sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego wskazać należy na rozbieżność pomiędzy treścią Załącznika Nr 3 do sprawozdania „Wydatki na zadania inwestycyjne na 2004 rok” w pozycji Nr 9 „pozyskane środki w tym pożyczki” z treścią sprawozdania zawartą na kartach 44-45 dotyczącą pozyskiwanych środków (pożyczek) na finansowanie następujących zadań inwestycyjnych:

- zmiany systemu ogrzewania Starostwa ul. Kobyłkowska,
- modernizacji budynku głównego SZPZOZ,
- modernizacji ogrzewania ZSTZ Radzymin

Z Załącznika Nr 3 wynika, że w 2004 roku nie pozyskano pożyczek na finansowanie w/w zadań, natomiast z części opisowej wynika, że pożyczki pozyskano. Mając na uwadze, że przedmiotowe sprawozdanie dotyczy roku budżetowego 2004 w ocenie Składu z treści sprawozdania nie wynika jednoznacznie, czy w 2004 roku pozyskano, czy też nie pozyskano pożyczek na finansowanie w/w inwestycji.

VI. W ocenie Składu Orzekającego:

- kwoty dochodów i wydatków 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 uchwałami Rady Powiatu podjętymi na przestrzeni 2004 roku,
- informacja Zarządu z wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego w 2004 roku opracowana została w sposób czytelny i przejrzysty i stanowi materiał informacyjno-analityczny niezbędny dla oceny wykonania budżetu Powiatu za 2004 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie nie zgłasza zatem zastrzeżeń do rzetelności zapisów w dokumentacji sprawozdawczej.

PRZEWODNICZĄCA  
Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie

mgr Iwona Mielisz