

- Prot. Nr 20 do protokołu
BRZ
z Zarząd Sejmik Rady Powiatu
MXXIV/09 30.04.2009

Uchwała nr 128/2009/P

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ

w WARSZAWIE

z dnia 17 kwietnia 2009 r.

20. KWI. 2009
5080
Wzrost

w sprawie wydania opinii o przedłożonych przez Zarząd Powiatu Sierpc sprawozdaniach z wykonania budżetu za 2008 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 i art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U.Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku:

Przewodniczący - Ewa Dziarnowska
Członkowie: - Waldemar Rycharski
- Agnieszka Małkowska

uchwała co następuje:

§ 1

W wyniku analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu sprawozdań z wykonania budżetu za 2008 rok **wydaje opinię pozytywną** z uwagami jak w pkt 9,10 uzasadnienia.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu zamiejscowego w Płocku, ul. Jachowicza 30 w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

Otrzymują:

1. Przewodniczący Zarządu
2. Przewodniczący Rady
3. Prezes RIO w Warszawie.
4. a/a

PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego Kolegium RIO
w Warszawie
mgr Ewa Dziarnowska

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku analizując sprawozdawczość budżetową roczną, sprawozdanie kwartalne oraz opisowe sprawozdanie Zarządu Powiatu Sierpeckiego z wykonania budżetu za 2008 rok, przedłożone w dniu 19 marca 2009 r. ustalił, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów ogółem w wysokości **41.831.640,00 zł**. Dochody wykonano w kwocie **42.080.681,92 zł**, co stanowi **100,59 %** planu.
2. Stan zaległości na 31.12.2008 r. wg sprawozdania z wykonania planu dochodów wyniósł ogółem **849,69 zł**, natomiast nadpłaty wyniosły **61,37 zł**.
3. Na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych stwierdzono, iż na dzień 31.12.2008r. wymagalne należności budżetowe ogółem wyniosły **1.367,97 zł**.
4. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń ustalono, że na dzień 31.12.2008r., iż Powiat posiada zobowiązania w wysokości **10.277.000,00 zł**, które dotyczyły kredytów i pożyczek długoterminowych i stanowiły **24,42 %** wykonanych dochodów ogółem.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości **46.931.640,00 zł**. Wydatki zrealizowano w kwocie **45.454.376,30 zł**, co stanowi **96,85 %** planu.
W sprawozdaniu opisowym nie omówiono odchylenia od wykonania planu wydatków oraz ich przyczyny w:

Dz. 010	plan	60.000,00 zł	wykonanie	39.783,52 zł	66,30 %
Dz. 600	plan	7.437.101,00 zł	wykonanie	6.654.583,40 zł	89,47 %
Dz. 710	plan	436.836,00 zł	wykonanie	345.966,87 zł	79,19 %

W sprawozdaniu opisowym nie podano przyczyny zwrotu niewykorzystanych dotacji m.in. w rozdziale 71015 kwota zwrotu 13.780,73 zł, w rozdziale 75011 kwota zwrotu 18.075,75 zł, w rozdziale 85156 kwota zwrotu 46.988,00 zł.
6. Wydatki bieżące na plan **34.563.287,07 zł** zostały wykonane w kwocie **33.500.129,42 zł**, to jest **96,92 %** planu i stanowiły **73,70 %** wydatków wykonanych ogółem..
7. Wydatki majątkowe na plan **12.368.353,00 zł** zostały wykonane w kwocie **11.954.246,88 zł** tj. **96,65 %** planu i stanowiły **26,30 %** zrealizowanych wydatków ogółem.

W roku sprawozdawczym budżet zamknął się deficytem budżetowym w wysokości **3.373.694,38 zł**.

W sprawozdaniach stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych w następujących działach, rozdziałach, §§ klasyfikacji budżetowej:

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane	Przekroczenie plany/wydatki
dział	rozdział	paragraf			
1	2	3	4	5	6
020	02001	3030	177 777,00	177 777,47	0,47
600	60014	4040	28 365,00	28 365,10	0,10
754	75411	4060	100 011,00	166 731,45	66 720,45
754	75411	4210	80 720,00	82 926,82	2 206,82
754	75411	4260	38 000,00	41 443,76	3 443,76
754	75411	4270	11 000,00	11 296,37	296,37
754	75411	4280	10 000,00	12 119,24	2 119,24
754	75411	4350	4 480,00	4 480,73	0,73
754	75411	4410	1 000,00	1 322,00	322,00
754	75411	4750	4 328,00	4 852,56	524,56
801	80114	4110	31 000,00	31 000,51	0,51
801	80114	4210	18 000,00	18 000,22	0,22
801	80114	4350	500,00	500,24	0,24
801	80114	4740	2 100,00	2 100,02	0,02
801	80120	6060	47 000,00	47 000,01	0,01
801	80123	4010	600 132,00	600 132,05	0,05
801	80123	4110	89 060,00	89 060,05	0,05
852	85202	4110	172 880,00	173 153,25	273,25
852	85202	4210	207 800,00	208 968,88	1 168,88
852	85202	4220	134 800,00	134 804,80	4,80
852	85202	4300	46 000,00	46 546,52	546,52
852	85202	4750	6 640,00	6 640,01	0,01
853	85333	4010	887 559,00	893 055,07	5 496,07
853	85333	4019	7 741,00	7 773,61	32,61
853	85333	4120	24 000,00	24 284,97	284,97
853	85333	4140	7 800,00	7 956,00	156,00
853	85333	4260	36 000,00	44 609,18	8 609,18
853	85333	4280	1 300,00	1 405,00	105,00
853	85333	4400	46 731,00	47 049,30	318,30
853	85333	4750	0,00	340,38	340,38
854	85407	4110	40 598,00	40 598,15	0,15
854	85407	4260	5 012,00	5 012,04	0,04
854	85407	4750	61,00	61,26	0,26

92 972,02

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do w/w przekroczeń wydatków (str. 43 – 44), z tym, że błędnie podano kwoty niektórych przekroczeń:

- dz.754 rozdz.75411 § 4060 podano kwotę 66.720,48 zł zamiast 66.720,45 zł,
- dz.801 rozdz.80114 § 4350 podano kwotę 0,51 zł zamiast 0,24 zł,
- dz.801 rozdz.80120 § 6060 podano kwotę 0,51 zł zamiast 0,01 zł,
- dz.852 rozdz.85202 § 4110 podano kwotę 0,25 zł zamiast 273,25 zł,
- dz.853 rozdz.85333 § 4010 podano kwotę 5.528,68 zł zamiast 5.496,07 zł,
- dz.854 rozdz.85407 § 4750 podano kwotę 1,26 zł zamiast 0,26 zł.

Ponadto nie podano kwot przekroczeń wykonania wydatków do planu w dz.853 rozdz.85333 § 4019 – 32,61 zł i § 4260 – 8.609,18 zł.

Z przedłożonego sprawozdania wynika, iż Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej, Dyrektor Domu Pomocy Społecznej oraz Dyrektor Powiatowego Urzędu Pracy zwrócili się do Zarządu Powiatu o dokonanie zmian w planie finansowym. Zwolnione posiedzenia Zarządu Powiatu w dniach 24,30 i 31.XII.2008 r. nie doszły do skutku z braku quorum.

Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.) wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonych w ustawie budżetowej, uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego i w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

Przekroczenie kwoty wydatków do planu stanowi naruszenie dyscypliny finansów w rozumieniu art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

10. Analiza przedłożonego sprawozdania Rb - 28 z wykonania planu wydatków budżetowych wykazała, że wystąpiły zobowiązania niewymagalne (poza wydatkami na wynagrodzenia i uposażenia oraz o obligatoryjne wypłaty płatnika), które łącznie z poniesionymi wydatkami przekroczyły plan wydatków o następujące kwoty w poszczególnych paragrafach w niżej wymienionych działach klasyfikacji budżetowej:

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane	Zobowiązania ogółem	Kwota przekroczonych zobowiązań
dział	rozdział	paragraf				
1	2	3	4	5	6	7
750	75020	4260	65 000,00	64 966,80	4 513,69	4 480,49
750	75020	4300	586 354,00	583 093,13	13 354,57	10 093,70
750	75020	4430	37 300,00	36 273,61	1 200,00	173,61
750	75020	4750	63 850,00	63 833,71	7 262,49	7 246,20
854	85410	3020	700,00	700,00	61,57	61,57
						22 055,57

W sprawozdaniu opisowym nie odniesiono się do w/w zobowiązań. Skład Orzekający zwraca uwagę na art. 36 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, z którego wynika, że jednostki finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do wysokości wynikającej z planu wydatków jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia oraz o obligatoryjne wpłaty podatnika.

Na podstawie stwierzonego faktu może zaistnieć prawdopodobieństwo naruszenia dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 15 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 z późn. zm.).

Sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi finansowanymi.

Powyższe wyniki dają podstawę do wyrażenia opinii o realizacji budżetu Powiatu Sierpeckiego za 2008 rok jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego Kolegium RIO
w Warszawie
mgr Ewa Dzierżowska