

UCHWAŁA Nr 200/W/10
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 17 września 2010 roku

w sprawie opinii o przedłożonej przez **Zarząd Powiatu Piaseczyńskiego** informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Piaseczyńskiego za pierwsze półrocze 2010 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 jednolity Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie** w składzie:

Przewodnicząca	- Bożena Zych
Członkowie	- Teresa Gołębiowska
	- Bożenna Piotrowska

uchwała, co następuje:

§ 1

Pozytywnie z uwagami zawartymi w pkt 2 i 3 uzasadnienia opiniuje informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Piaseczyńskiego za pierwsze półrocze 2010 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 2010 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z uchwałą Nr 191/14/10 Zarządu Powiatu Piaseczyńskiego z dnia 30 sierpnia 2010 roku, wpłynęła informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Piaseczyńskiego za pierwsze półrocze 2010 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 XL/2/10 Rady Powiatu Piaseczyńskiego z dnia 26 maja 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu za pierwsze 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 2010 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 istotnych odchyleń 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. 85 pkt 3 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. 85 pkt 3 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).

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

1. Uchwalony przez Radę Powiatu Piaseczyńskiego budżet Powiatu na 2010 rok, po uwzględnieniu zmian dokonanych w pierwszym półroczu 2010 roku przewidywał plan dochodów w wysokości **174.700.827,00 zł**. Dochody Powiatu zrealizowano w kwocie **79.255.461,99 zł**, co stanowi **45,37%** planu.

Plan dochodów na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE został wykonany w kwocie 908.541,66 zł, co przy planie 20.609.203,00 zł stanowi.

W części opisowej informacji (str. 3, 4) w odniesieniu do planowanych dochodów z tytułu dotacji celowej na dofinansowanie budowy biblioteki powiatowej (4.424.000,00 zł) w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, wskazano, iż istnieje zagrożenie uzyskania w 2010 roku tych środków.

2. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet łącznie ze zmianami dokonanymi w pierwszym półroczu 2010 roku przewidywał plan wydatków w wysokości **208.771.368,00 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **83.175.724,99 zł**, co stanowi **39,84%** planu rocznego, z tego:

a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie **46,06%** planu po zmianach

b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie **19,91%** planu po zmianach.

Niski - z punktu widzenia istotności dla budżetu Powiatu – stopień realizacji planu wydatków wystąpił m.in. w nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dział 600 „Transport i łączność”, rozdz. 60014 „Drogi publiczne powiatowe” § 6050 i § 6057 – łączny plan 14.449.522,00 zł, wykonanie 1.990.061,10 zł, co stanowi 13,77% planu,

- dział 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdz. 75411 „Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej” § 6067 i § 6069 – łączny plan 2.507.000,00 zł, wykonanie 0,00 zł,

- dział 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdz. 92116 „Biblioteki”, w którym przy planowanych wydatkach w § 6050, § 6057 i § 6059 w łącznej kwocie 6.030.000,00 zł, wykonanie wynosi 556.520,00 zł, co stanowi 9,23% planu rocznego.

W opiniowanej informacji (str. 43 - 48) przedstawiono plan wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne i jego wykonanie.

W zakresie realizacji wydatków Powiatu, Skład Orzekający zauważa, iż w budżecie na 2010 rok zaplanowano wydatki w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdz. 92116 „Biblioteki” § 2310 „Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów)” w kwocie 100.000,00 zł, przy czym w pierwszym półroczu 2010 roku nie zrealizowano żadnych wydatków z tego tytułu. W opiniowanej informacji (str. 14) wskazano: „Przewiduje się, że zawarcie porozumienia z gminą Lesznowola w sprawie prowadzenia w/w zadania nastąpi w II półroczu br.”.

Skład Orzekający zwraca zatem uwagę, iż stosownie do art. 19 ust. 3 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 roku o bibliotekach (Dz. U. Nr 85, poz. 539 z późn. zm.) „Powiat organizuje i prowadzi co najmniej jedną powiatową bibliotekę publiczną. Zadania powiatowej biblioteki publicznej może wykonywać, na podstawie porozumienia, wojewódzka lub gminna biblioteka publiczna działająca i mająca swoją siedzibę na obszarze powiatu”.

W opiniowanej informacji nie wyjaśniono przyczyn braku finansowania przez Powiat zadań powiatowej biblioteki publicznej w pierwszym półroczu 2010 roku.

3. Wg danych zaprezentowanych w sprawozdaniu Rb-Z, stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **58.530.484,06 zł**, co stanowi **33,50%** planowanych dochodów budżetu Powiatu na 2010 rok.

Na powyższą kwotę składają się: długoterminowe kredyty i pożyczki – 58.474.000,00 zł oraz zobowiązania wymagalne – 56.484,06 zł.

Z opiniowanej informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S o wydatkach budżetowych Powiatu za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2010 roku wynika, że zobowiązania wymagalne w kwocie 56.484,06 zł dotyczą działu 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdz. 75411 „Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej” § 3070 „Wydatki osobowe niezaliczane do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom” i § 4060 „Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych i funkcjonariuszy”.

Zatem Skład Orzekający zauważa, iż nieterminowe regulowanie zobowiązań może skutkować zapłatą odsetek, co może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 roku Nr 14, poz. 114 z późn.zm.).

Zaś dopuszczenie przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych do niewykonania zobowiązania jednostki, którego termin płatności upłynął, wskutek zaniedbania lub niewypełnienia obowiązków w zakresie kontroli finansowej, może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 16 ust. 2 cyt. ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Ponadto zobowiązania wymagalne, o których mowa wyżej, po uwzględnieniu dokonanych wydatków przekraczają plan wydatków na 2010 rok o 30.801,69 zł.

W opiniowanej informacji (str. 9, 10) wskazano, że zobowiązania te dotyczą „obligatoryjnych świadczeń dla funkcjonariuszy na zagospodarowanie i za brak lokalu” oraz „niewypłaconej odprawy emerytalnej (...) zobowiązania powstały w wyniku nieuwzględnienia przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki do dnia 30.06.2010r. wniosków Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej o zwiększenie dotacji i przekazanie środków na pokrycie obowiązkowych świadczeń”.

4. Zrealizowane obciążenia budżetu Powiatu z tytułu obsługi długu w pierwszym półroczu 2010 roku wyniosły 2.416.119,56 zł, co stanowi 1,38% planowanych dochodów budżetu Powiatu ogółem.
5. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2010 roku stanowi deficyt w kwocie **3.920.263,00 zł**. Uchwalony budżet przewidywał deficyt 2010 roku w kwocie **34.070.541,00 zł**.
6. Wg danych zaprezentowanych w opiniowanej informacji oraz w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do 30 czerwca 2010 roku wykonane wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej mieszczą się w granicach kwot planowanych.

W tym stanie rzeczy, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, zwracając uwagę na potrzebę analizy możliwości realizacji niektórych zaplanowanych dochodów budżetu Powiatu a w związku z tym na konieczność monitorowania możliwości pełnego sfinansowania zaplanowanych wydatków budżetu, postanowił jak w sentencji.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Bożena Zych