

## 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



w Warszawie

Warszawa, dnia 18.04.2008 r.

**Przewodniczący  
Zarządu Powiatu  
Warszawskiego  
Zachodniego**

**RIO-S/83/W/08**

Przesyłam Uchwałę Nr 83/W/08 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 18 kwietnia 2008 roku – w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

**ZASTĘPCA PREZESA**

*mgr Stanisław Stępień*

**Załączniki:**

Uchwała Nr 83/W/08 + uzasadnienie  
plik kart 3

**Otrzymują:**

1 x Adresat

1 x Przewodniczący Rady Powiatu

1 x WIAS

1 x a/a

**UCHWAŁA Nr 83/W/08**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 18 kwietnia 2008 roku**

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez **Zarząd Powiatu Warszawskiego Zachodniego** sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2007 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:

|                       |                      |
|-----------------------|----------------------|
| <b>Przewodnicząca</b> | - Lucyna Kusińska    |
| <b>Członkowie</b>     | - Teresa Gołębiowska |
|                       | - Iwona Molitor      |

uchwała, co następuje:

**§ 1**

Pozytywnie opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Warszawskiego Zachodniego za 2007 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 26 marca 2008 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wraz z uchwałą Nr 21/2008 Zarządu Powiatu Warszawskiego Zachodniego z dnia 20 marca 2008 roku wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Warszawskiego Zachodniego za 2007 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny ww. dokumentu przyjmując następujące kryteria:

1. określoną art. 199 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
2. szczegółowość sprawozdania z uwzględnieniem art. 198 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 2007 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), z uwzględnieniem wyniku budżetu,
  6. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów, analiza wyjaśnień istotnych odchyłeń 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,
    - 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,
    - 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 2006 roku 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. Uchwalony przez Radę Powiatu Warszawskiego Zachodniego budżet Powiatu na 2007 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **79.995.515,00 zł**. Dochody Powiatu zrealizowano w kwocie **83.849.774,53 zł**, co stanowi **104,8%** planu.
2. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **3.336.704,4 zł**, co stanowi **4,0%** wykonanych dochodów ogółem.  
Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki oraz wymagalne zobowiązania w kwocie **704,40 zł**.
3. Należności wymagalne Powiatu wyniosły **90.086,29 zł**, co stanowi **0,1%** wykonanych dochodów.
4. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet łącznie z dokonanymi w ciągu roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **84.288.410,0 zł**.  
Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **78.276.258,92 zł** co stanowi **92,9%** planu, z tego:

a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 95,7% planu po zmianach  
b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 80,7% planu po zmianach.  
Obniżony stopień realizacji planu wydatków wystąpił m.in. w dziale 700 „gospodarka mieszkaniowa”, rozdz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, gdzie w § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” zrealizowano tylko 8,5% planu (plan 590.000 zł, wykonanie 50.000 zł). Ze sprawozdania opisowego wynika, że powyższy wydatek dotyczy zakupu gruntów pod drogi powiatowe.  
Ponadto w dziale 852 „Pomoc społeczna”, rozdz. 85201 „Placówki opiekuńczo-wychowawcze” dotacje dla innych powiatów na podstawie zawartych porozumień dotyczących pokrywania kosztów pobytu dzieci Powiatu Warszawskiego Zachodniego w placówkach opiekuńczo-wychowawczych (domy dziecka) wykonano w 61,9%

5. Wynik budżetu za 2007 rok zamknął się nadwyżką w kwocie **5.573.515,61 zł**, podczas gdy planowany był deficyt w kwocie **4.292.895,0 zł**.

6. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego, natomiast w następujących działach klasyfikacji budżetowej: 710, 750, 754, 801, 852, 854, suma wykonanych wydatków i zaciągniętych zobowiązań przekracza plan po zmianach. Z przedłożonego Izbie wyjaśnienia do sprawozdania Rb-28S za 2007 rok wynika, że dotyczy to zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym.

Organ stanowiący w uchwale budżetowej na 2007 rok upoważnił Zarząd Powiatu do zaciągania zobowiązań na łączną kwotę 10.000.000,0 zł z tytułu umów, których realizacja w roku następnym (2008) jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania powiatu i termin zapłaty upływa w 2008 roku.

Ponadto Skład Orzekający nadmienia, że uchwalony plan Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska przewidywał przychody w wysokości **142.000,0 zł** oraz wydatki w kwocie **247.735,0 zł**. W roku 2007 uzyskano **147.947,6 zł** przychodów, co stanowi **104,2%** planu.

Na realizację zadań określonych w art. 407 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku „Prawo ochrony środowiska” (tekst jedn. Dz.U. z 2008 r. Nr 25, poz. 150) wydatkowano kwotę 143.712,89 zł, tj. 58,0% planu, przy czym stan środków obrotowych netto na koniec okresu sprawozdawczego (wg sprawozdania Rb-33) wynosi 129.969,99 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także informacje co do sposobu realizacji przez Zarząd Powiatu Warszawskiego Zachodniego zadań wynikających z uchwalonego przez Radę budżetu na 2007 rok zawarte w przedłożonym sprawozdaniu, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdza, że powyższe sprawozdanie stanowi dobry materiał informacyjno-analityczny obrazujący sposób realizacji zadań gospodarki powiatowej i nie wnosi uwag co do rzetelności i zgodności z prawem ww. sprawozdania oraz sprawozdań statystycznych.

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

PRZEWODNICZĄCA  
Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie  
mgr Lucyna Kusińska

**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



w Warszawie

---

**Warszawa, dnia 08.04.2009 r.**

**Przewodniczący  
Zarządu Powiatu  
Warszawskiego  
Zachodniego**

**RIO-S/41/W/09**

Przesyłam Uchwałę Nr 41/W/09 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 8 kwietnia 2009 roku – w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

**P R E Z E S**

Jerzy Urbaniaś

**Załączniki:**

Uchwała Nr 41/W/09 + uzasadnienie  
plik kart 3

**Otrzymują:**

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

**UCHWAŁA Nr 41/W/09**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Warszawie**  
**z dnia 8 kwietnia 2009 roku**

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez **Zarząd Powiatu Warszawskiego Zachodniego** 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:

|                       |                     |
|-----------------------|---------------------|
| <b>Przewodnicząca</b> | - Lucyna Kusińska   |
| <b>Członkowie</b>     | - Teresa Gołębowska |
|                       | - Iwona Molitor     |

uchwała, co następuje:

**§ 1**

Pozytywnie opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Warszawskiego Zachodniego 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 39/2009 Zarządu Powiatu Warszawskiego Zachodniego z dnia 17 marca 2009 roku wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Warszawskiego Zachodniego 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 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
2. szczegółowość sprawozdania z uwzględnieniem art. 198 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), z uwzględnieniem wyniku budżetu,
6. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów, analiza wyjaśnień istotnych odchyłeń 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,
  - 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,
  - 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 2006 roku 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. Uchwalony przez Radę Powiatu Warszawskiego Zachodniego budżet Powiatu na 2008 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **91.234.605,0 zł**. Dochody Powiatu zrealizowano w kwocie **95.173.764,59 zł**, co stanowi **104,3%** planu.
2. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **1.719.014,85 zł**, co stanowi **1,8%** wykonanych dochodów ogółem. Powyższą kwotę stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe oraz wymagalne zobowiązania w kwocie 14,77 zł.
3. Należności wymagalne Powiatu wyniosły **151.294,66 zł**, co stanowi **0,1%** wykonanych dochodów.
4. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet łącznie z dokonanymi w ciągu roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **99.517.115,0 zł**. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **95.570.406,85 zł** co stanowi **96,0%** planu, z tego:
  - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie **96,4%** planu po zmianach
  - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie **94,3%** planu po zmianach.

Na niepełne wykonanie wydatków majątkowych wpływ miał m.in. brak realizacji zadania w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa”, rozdz. 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, w § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” (plan 500.000,00 zł). Ze sprawozdania opisowego wynika, że powyższy wydatek dotyczy wykupu gruntów pod drogi powiatowe.

5. Wynik budżetu za 2008 rok zamknął się deficytem w kwocie **396.642,26 zł**, planowany był również deficyt w kwocie **8.282.510,0 zł**.
6. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego, natomiast w dwóch działach klasyfikacji budżetowej, tj.: 754 i 801, w kilku paragrafach suma wykonanych wydatków i zaciągniętych zobowiązań przekracza plan po zmianach. Dotyczy to zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym.

Organ stanowiący w uchwale budżetowej na 2008 rok upoważnił Zarząd Powiatu do zaciągania zobowiązań na łączną kwotę 30.000.000,0 zł z tytułu umów, których realizacja w roku następnym (2009) jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania powiatu i terminu zapłaty upływa w 2009 roku.

Skład Orzekający zauważył w tabeli Nr 5 opiniowanego sprawozdania dwa błędy rachunkowe dot. wskaźników wykonania wydatków, zaś w załączniku Nr 2 w kilku pozycjach pominięto niniejsze wskaźniki.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także informacje co do sposobu realizacji przez Zarząd Powiatu Warszawskiego Zachodniego zadań wynikających z uchwalonego przez Radę budżetu na 2008 rok zawarte w przedłożonym sprawozdaniu, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdza, że powyższe sprawozdanie stanowi dobry materiał informacyjno-analityczny obrazujący sposób realizacji zadań gospodarki powiatowej i nie wnosi uwag co do rzetelności i zgodności z prawem ww. sprawozdania oraz sprawozdań statystycznych.

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

PRZEWODNICTWA  
Składu Orzekającego  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Warszawie  
mgr Lucyna Kusinśka