

STAROSTWO POWIATOWE  
w Rawie Mazowieckiej  
Wydruk dnia  
**13. 05. 2004**  
Ilość zwłoczności  
podpis



**NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**  
**DELEGATURA W ŁODZI**  
ul. Kilińskiego 210, 90-980 Łódź 7  
tel. 683-11-00 (fax.) 683-11-29 skr. pocz. 243

*OK*  
*[Signature]*

*nr rej 3251/2004*  
*04.09.11-2/04*

Łódź, dnia *13* maja 2004 r.

**K/04/005**  
**LLO-411-04-01/04**

P a n  
**Józef MATYSIAK**  
Starosta Rawski

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 85, poz. 937 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi przeprowadziła w Starostwie Powiatowym w Rawie Mazowieckiej, zwanym dalej „Starostwem”, kontrolę w zakresie zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego w latach 2002–2004 r. (I kw.) oraz sprawdzenia realizacji wniosków pokontrolnych (P/02/108).

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 21 kwietnia 2004 r., Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Staroście niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie sytuację finansową Powiatu Rawskiego, mimo wzrostu wysokości zadłużenia w okresie objętym kontrolą.

1. W powiecie rawskim występował coroczny wzrost poziomu zadłużenia, którego jednak procentowe relacje w odniesieniu do dochodów mieściły się w granicach dopuszczonych przepisami art. 113 ust. 1 i art.114 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz.148 ze zm.), zwanej dalej „ufp”.  
Zobowiązania Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek (wg stanu na koniec roku) wzrosły z 2.259 tys. zł w 2001 r. do 5.160 tys. zł w 2003 r., tj. o 128,4%.

Wzrastał również w tym okresie udział łącznej kwoty długu Powiatu w dochodach, który wyniósł odpowiednio 8,1% i 18,7%. Wskaźniki te, mimo rosnącej tendencji zadłużenia, nie przekraczały poziomu 60% określonego w art.114 ufp.

Natomiast relacje przypadających do spłaty w danym roku budżetowym łącznych kwot rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami w stosunku do planowanych dochodów kształtowały się na poziomie 5,09% w 2002 r. oraz 7,51% w 2003 r. (w 2004 r. założono wzrost do 9,3%) i nie przekraczały 15% progu określonego w art. 113 ust. 1 upf.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, zwana dalej „RIO”, pozytywnie opiniowała możliwość sfinansowania przez Powiat deficytu budżetowego oraz prognozę długu Powiatu Rawskiego w latach 2002 - 2004.

2. Wpływ na wysokość zadłużenia miało coroczne zmniejszanie się dochodów Powiatu z 33.494,1 tys. zł osiągniętych w 2001 r. do 27.529,3 tys. zł w 2003 r. tj. o 17,8%. W niższym tempie spadały wydatki, które w 2003 r. wyniosły 29.922,5 tys. zł i zmniejszyły się o 4.796,8 tys. zł (o 13,8%) w stosunku do 2001 r. W rezultacie deficyt budżetowy wzrósł z 984,4 tys. zł w 2002 r. do 2.393,2 tys. zł w 2003 r. (o 143,1%). W 2004 r. zaplanowano wzrost deficytu do 3.134.1 tys. zł (o 30,9% w stosunku do 2003 r.).

W latach objętych kontrolą Rada Powiatu podejmując uchwały budżetowe wskazywała jednocześnie – zgodnie z wymienionymi w art.112 ust. 2 pkt 2 ufp – źródła finansowania deficytu budżetowego.

Wydatki nie mające pokrycia w planowanych dochodach, a także zakup i pokrycie wydatków związanych z nabyciem gruntu znajdującego się pod budynkiem siedziby Starostwa zostały sfinansowane – zgodnie z postanowieniami art. 48 ust. 1 pkt 2 ufp – z kredytów.

Zarząd Powiatu, stosownie do udzielonych upoważnień zawarł 6 umów kredytowych długoterminowych na łączną kwotę 5.607 tys. zł, w tym w 2002 r. – 3 na kwotę 2.100 tys. zł, i w 2003 r. – 3 na kwotę 3.507 tys. zł. Na 2004 r. założono zaciągnięcie kredytu na łączną kwotę 5.358 tys. zł. Uzyskane z kredytów środki finansowe wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

Zgodnie z postanowieniami Uchwały Nr XII/59/99 Rady Powiatu z dnia 29 października 1999 r. w sprawie procedury uchwalania budżetu powiatu, podjęcie decyzji o zaciągnięciu kredytu bankowego lub pożyczki z funduszy celowych poprzedzane było analizą realizacji budżetu.

Stosownie do postanowienia art. 28 ust. 4 ufp, wyboru podmiotów kredytujących w latach 2002 – 2003 dokonywano w trybie zapytania o cenę, zgodnie z zasadami określonymi w

obowiązującej wówczas ustawie o zamówieniach publicznych (tj. Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 ze zm.).

W okresie objętym kontrolą raty kapitałowe kredytów i wcześniej zaciągniętych pożyczek oraz należne odsetki spłacano zgodnie z warunkami określonymi w umowach kredytów i pożyczek.

Czynności prawne związane z zaciągnięciem kredytów i pożyczek dokonywane były przez dwóch członków Zarządu Powiatu wskazanych w uchwałach Rady Powiatu, a wszystkie umowy kredytowe podpisane zostały ze strony Starostwa przez upoważnionych członków Zarządu oraz kontrasygnowane przez Skarbnika Powiatu.

Zgodnie z art. 51 ust. 1 ufp maksymalna wartość nominalna kredytów zaciąganych przez Powiat, wyrażona w złotych, była ustalona w dniu zawierania transakcji.

Koszt obsługi zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniósł w: 2002 r. - 339,7 tys. zł i był ponad 2-krotnie wyższy niż w 2001 r., w 2003 r. - 347,8 tys. zł, a w I kwartale 2004 r. - 67,2 tys. zł.

W badanym okresie nie zachodziła potrzeba zaciągania krótkoterminowych kredytów bankowych.

3. Poprawnie i w terminie sporządzano sprawozdania budżetowe (Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS i Rb-Z), a dane wykazane w zbiorczych sprawozdaniach o dochodach budżetowych (Rb-27S) i wydatkach budżetowych (Rb-28S) wynikały ze sprawozdań jednostek powiatowych i własnego sprawozdania Starostwa. Dane wykazane w rocznych sprawozdaniach budżetowych Starostwa, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Wyjątek stanowił przekazania po terminie (5 dni) określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2001 r. Nr 24, poz. 279 ze zm.), sprawozdań miesięcznych Rb-27S i Rb-28S za czerwiec 2003 r. oraz sprawozdań kwartalnych Rb-NDS i Rb-Z za II kwartał 2003 r.

Najwyższa Izba Kontroli przyjmuje do wiadomości wyjaśnienie Skarbnika Powiatu, iż przyczyną przekazania po terminie sprawozdań było sporządzenie ich według nowej wersji elektronicznej programu „Budżet ST II”, którą Starostwo otrzymało z opóźnieniem. Fakt ten potwierdziła RIO, która w przekazanej dla potrzeb kontroli NIK, informacji podała m.in., że jednostki samorządu terytorialnego otrzymały wymienione oprogramowanie dopiero po 28 lipca 2003 r.

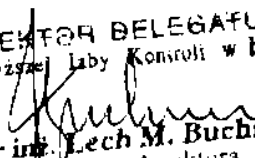
4. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację wniosku pokontrolnego po przeprowadzonej w 2002 r. kontroli w zakresie zadłużenia, a dotyczącego niezwłocznego przekazywania kierownikom jednostek organizacyjnych zaleceń pokontrolnych i

zawiadamiania rzeczownika dyscypliny finansów publicznych o stwierdzonych naruszeniach dyscypliny finansów publicznych.

Stwierdzono, że na 8 przeprowadzonych w okresie od 1 lipca 2002 r. do 29 lutego 2004 r. kontroli w jednostkach organizacyjnych Starostwa przez wyznaczonego pracownika (inspektor ds. kontroli), zalecenia pokontrolne przekazywano niezwłocznie, a także zawiadomiono rzeczownika dyscypliny finansów publicznych o stwierdzonym naruszeniu dyscypliny finansów publicznych w Zespole Szkół – Centrum Edukacji Zawodowej i Ustawicznej w Rawie Maz.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi informuje, że stosownie do art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego Pan Starosta ma prawo zgłosić do Dyrektora Delegatury NIK w Łodzi umotywowane zastrzeżenia w sprawie ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu.

Z poważaniem

DYREKTOR DELEGATURY  
Najwyższej Izby Kontroli w Łodzi  
z up.  
  
mgr inż. Lech M. Buchman  
p.o. wicedyrektora

RK/AB/ JB