

UCHWAŁA Nr PI.325.2013
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
w WARSZAWIE
z dnia 09 września 2013r.

wyrażająca opinię o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Żyrardowskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku.

Na podstawie art. 13 pkt. 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. Nr 55 z 2001r, poz. 577 z późn. zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku w składzie:

Przewodnicząca - Agnieszka Małkowska
Członkowie: - Waldemar Rycharski
- Romana Ignasiak

uchwała co następuje:

§ 1

W wyniku analizy przedłożonej informacji opisowej z wykonania budżetu za I półrocze 2013r. **wydaje opinię pozytywną.**

§ 2

Od uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Płocku po przeanalizowaniu sprawozdań statystycznych oraz informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku, złożonej przez Zarząd Powiatu Żyrardowskiego ustalił, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **56.250.637,00 zł**.
Dochody Powiatu zrealizowano w kwocie **30.390.478,14 zł**, co stanowi **54,0 %** planu, z tego:

- dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie **29.776.120,20 zł**, co stanowi **54,9 %** planu;
- dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **614.357,94 zł**, co stanowi **29,8 %** planu, tj. poniżej upływu czasu.

Na niską realizację dochodów majątkowych miał wpływ brak wykonania planowanych dochodów w dziale 600 rozdz. 60014 w § 6300 – **1.129.116,00 zł** i w § 6430 – **303.378,00 zł**. W informacji odniesiono się do braku wykonania powyższych dochodów.

2. Stan należności wymagalnych na dzień 30 czerwca 2013r. wyniósł **1.225.840,34zł**, w tym z tytułu dostaw towarów i usług **967.196,42 zł**.
3. Według sprawozdania Rb-Z stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **30.339.778,32 zł**, co stanowi **53,9 %** planowanych dochodów ogółem i dotyczy:
 - zaciągniętych przez Powiat pożyczek i kredytów długoterminowych w kwocie **24.932.925,57 zł**,
 - przejętego kredytu po zlikwidowanym SP ZOZ w Żyrardowie w kwocie – **5.406.852,75 zł**.

Skład Orzekający zauważa, iż wskaźnik zadłużenia Powiatu wprawdzie nie przekracza limitu zadłużenia (60%) wynikającego z art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2010 roku Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 z późn. zm.), ale jest bliski dozwolonej granicy zadłużenia i wymaga ciągłego monitorowania.

4. W prawdzie zachowane są ustawowe ograniczenia zaciągania zobowiązań, gdyż łączna kwota obciążeń, o których mowa w art. 169 ust. 1 w/w ustawy o finansach publicznych w związku z art. 121 ust. 8 cyt. ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych nie przekracza 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów i wynosi **14,8 %** dochodów planowanych, ale jest minimalnie niższy od dopuszczalnego wskaźnika.
5. Uchwalony przez Radę budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości **56.457.410,00 zł**. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **28.355.662,83 zł**, co stanowi **50,2 %** planu, z tego:
 - wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie **28.292.117,01 zł**, co stanowi **53,2 %** planu;
 - wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **63.545,82 zł**, co stanowi **1,9 %** planu, tj. znacznie poniżej upływu czasu.W informacji opisowej odniesiono się do niskiego wykonania wydatków majątkowych.

6. Z analizy sprawozdania Rb –28S z wykonania planu wydatków budżetowych jst za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 r. wynika, że nie dokonano we właściwej wysokości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:
 - dz.750 rozdz. 75020 „Starostwa powiatowe”-69,8%,
 - dz.852 rozdz. 85201 „Placówki opiekuńczo-wychowawcze”-69,1%,
 - dz. 852 rozdz. 85202 „Domy pomocy społecznej”-24,4%,
 - dz.852 rozdz. 85218 „Powiatowe centra pomocy rodzinie”-63,3%,

dz.852 rozdz. 85220 „Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej”-68,3%,

W opiniowanej informacji nie podano przyczyn braku wykonania wydatków w zakresie odpisów na zakładowy fundusz socjalny w wysokości 75 % planu. Skład Orzekający zwraca uwagę na przestrzeganie przepisów art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), z którego wynika, iż odpisy na ten fundusz w kwocie stanowiącej co najmniej 75% równowartości odpisów pracodawca przekazuje w terminie do dnia 31 maja tego roku.

7. Wynik budżetu za pierwsze półrocze 2013 roku zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie **2.034.815,31 zł.** Uchwalony budżet po zmianach przewiduje deficyt budżetowy w kwocie **206.773,00 zł.**
8. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych oraz nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.
9. Plan dochodów i wydatków ustalony uchwałami Rady i uchwałami Zarządu Powiatu Żyrardowskiego jest zgodny z planem wykazany w przedłożonych sprawozdaniach oraz informacji.
10. Do informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku dołączono informację z wykonania planu finansowego Muzeum Mazowsza Zachodniego w Żyrardowie.
11. Do Regionalnej Izby Obrachunkowej przedłożono także informacje o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Żyrardowskiego, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na względzie powyższe wydano opinię jak w sentencji uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
mgr Agnieszka Małkowska