

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 26.09.2008 r.

WPEŁYNIŁO	
Kancelaria Ogólna	
Starostwo Powiatu Warszawskiego Zachodniego	
data	2008 -09- 29
ilość załączników	12234/08
podpis	DK/39.04/2008

SF
29.09.08 *K*

Starosta
Powiatu
Warszawskiego Zachodniego

RIO-S/215/W/08

Przesyłam Uchwałę Nr 215/W/08 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 25 września 2008 roku – w celu służbowego wykorzystania.

Z poważaniem

P R E Z E S

Jerzy Urbaniak

Załączniki:

Uchwała Nr 215/W/08 + uzasadnienie
plik kart 4

Otrzymują:

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

UCHWAŁA Nr 215/W/08
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 25 września 2008 roku

w sprawie opinii o informacji z przebiegu wykonania budżetu Powiatu Warszawskiego Zachodniego za I półrocze 2008 roku.

Na podstawie art.13 pkt 4 i 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.) w związku z art. 198 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249 poz. 2104 z późn.zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w składzie:**

Przewodnicząca - Lucyna Kusińska
Członkowie - Iwona Molitor
- Teresa Gołębiewska

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Warszawskiego Zachodniego za I półrocze 2008 roku.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Uzasadnienie:

W dniu 1 września br. została przedłożona Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie Uchwała Nr 87/2008 Zarządu Powiatu Warszawskiego Zachodniego z dnia 27 sierpnia 2008r. zawierająca informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Warszawskiego Zachodniego za I półrocze 2008r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny w/w dokumentów przyjmując następujące kryteria:

1. ustaloną art. 198 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,
2. określony uchwałą organu stanowiącego zakres i formę informacji,
3. wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w opiniowanej Informacji, sprawozdaniach statystycznych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i wykonawczego, podjętych w okresie pierwszego półrocza 2008 roku,

4. zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów),
5. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów z uwzględnieniem uzyskanego wyniku, analiza wyjaśnień istotnych odchyłeń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
6. 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, 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 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 o finansach publicznych - limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do planowanych dochodów,
8. zgodność zastosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. 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 na 2008 rok, po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w ciągu roku, przewidywał plan dochodów w wysokości **90.277.764,0 zł**. Dochody Powiatu zrealizowano w 52,4% planu tj. w kwocie **47.323.086,09 zł**. Stanowiące 94,5% planu dochodów dochody bieżące wykonano w 54,1% planu, zaś dochody majątkowe w 23,3%.
Plan dochodów na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE został ustalony w wysokości 252.260,0 zł. Realizacja za I półrocze 2008 roku wynosi 0,00 zł.
2. Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **2.335.946,0 zł**, co stanowiło 2,6% planowanych dochodów ogółem.
Powyższa kwota obejmowała pożyczki i kredyty długoterminowe oraz wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 26,0 zł.
3. Dokonano spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek w kwocie 1.000.080,0 zł (61,5% rocznego planu), natomiast zaplanowane na poziomie 286.713,0 zł wydatki na obsługę długu zrealizowano w 30,0% (85.937,30 zł).
4. Należności wymagalne Powiatu Warszawskiego Zachodniego wyniosły 1.037.545,51 zł, co stanowiło 2,2% dochodów zrealizowanych w opiniowanym okresie.

5. Uchwalony przez Radę Powiatu budżet łącznie z dokonanymi w pierwszym półroczu 2008 roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **106.566.591,0 zł**.

Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **42.185.740,16 zł** co stanowiło **39,6%** planu, z tego:

a) wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie **44,9%** planu,

b) wydatki majątkowe zrealizowano w **23,7%**.

W budżecie Powiatu zaplanowano wydatki na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków UE w łącznej kwocie 281.906,0 zł. W pierwszym półroczu 2008 roku realizacja tych wydatków wynosi 0,00 zł.

Skład Orzekający zauważył, że niskie wykonanie wydatków (w stosunku do upływu czasu) odnotowano w dziale 926 „Kultura fizyczna i sport” tj. 3,5% rocznego planu wydatków (plan 1.790.186,0 zł).

W informacji opisowej organ wykonawczy przedstawił przyczyny niskiego stopnia realizacji zadań w w/w dziale.

6. Uzyskany wynik budżetu za pierwsze półrocze 2008 roku to nadwyżka w wysokości **5.137.345,93 zł**. Uchwalony budżet przewiduje na koniec bieżącego roku budżetowego deficyt w kwocie **16.288.827,0 zł**.

7. W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków budżetowych na koniec okresu sprawozdawczego.

8. Do informacji opisowej dołączono również informację o przebiegu wykonania budżetu Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Powiatowej Stacji Ratownictwa Medycznego, z której to informacji wynika, że na dzień 30 czerwca 2008r. jednostka posiadała należności w kwocie 214.795,0 zł z tytułu wykonanych usług oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 30.543,73 zł.

9. W 6-ciu rozdziałach klasyfikacji budżetowej tj. 71015, 75020, 75421, 85218, 85333 i 85406 (w opiniowanym okresie) nie wypełnione zostały ustawowe dyspozycje w zakresie odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Zgodnie z 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.), „równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 ustawy na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3”. W wymienionych rozdziałach wysokość przekazanych odpisów stanowi odpowiednio: 66,2%, 71,2%, 45,3%, 68,0%, 61,7% oraz 69,2% równowartości odpisów, o których mowa wyżej.

Reasumując poczynione ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie stwierdza, iż Informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Warszawskiego Zachodniego za I półrocze 2008 roku została przedłożona Regionalnej Izbie w ustawowo określonym terminie, tj. do dnia 31 sierpnia br., a jej zakres i forma odpowiadają wymogom Rady Powiatu Warszawskiego Zachodniego określonym w Uchwale Nr XXVIII/217/2006 z dnia 26 października 2006r. w sprawie zakresu i formy

informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Warszawskiego Zachodniego za pierwsze półrocze.

Ponadto w ocenie Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie przedmiotowa informacja została sporządzona w sposób przejrzysty i czytelny, jak również zgodny z wymogami obowiązujących przepisów prawa i stanowi odpowiedni materiał informacyjno-analityczny do oceny wykonania budżetu za I półrocze 2008 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie mając na uwadze powyższe postanowił jak w sentencji.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
mgr Lucyna Kusinśka