



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

tel.: 17 859 00 50, www.rzeszow.rio.gov.pl

STAROSTWO POWIATOWE  
W MIELCU  
WYDZIAŁ FINANSOWY

Wpł.dn. 17. 09. 2018

Nr ..... Zet ..... podpis. *[Signature]*

F/BA  
STAROSTWO POWIATOWE  
W MIELCU  
SEKRETARZ *[Signature]*

Wpł.dn. 11. 09. 2018

Nr 33808/18 Zet ..... podpis. *[Signature]*

UCHWAŁA Nr XVI/101 /2018  
z 3 września 2018 roku

## SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W RZESZOWIE

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Mielcu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (j.t.: Dz. U. z 2016 r. poz. 561) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Mirosław Paczocha - przewodniczący
2. Maria Czarnik-Golesz - członek
3. Stanisław Biesiadecki - członek

przedłożoną informację o przebiegu wykonania budżetu powiatu mieleckiego za I półrocze 2018 roku opiniuje pozytywnie.

### Uzasadnienie:

Zarząd Powiatu Mieleckiego, działając zgodnie z dyspozycją przepisu art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (j.t.: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.), 29 sierpnia 2018 roku podjął uchwałę nr 172/1304/2018 w sprawie przedstawienia Radzie Powiatu Mieleckiego oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu mieleckiego za pierwsze półrocze 2018 roku.

Przedłożona informacja spełnia – co do jej zakresu i formy – wymogi określone w uchwale nr XLIV/320/2018 Rady Powiatu Mieleckiego z 31 lipca 2018 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu mieleckiego za pierwsze półrocze roku budżetowego, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek sektora finansów publicznych.

Pierwotnie uchwalony uchwałą Rady Powiatu Mieleckiego z 29 grudnia 2017 r., nr XXXVIII/268/2017, budżet powiatu po stronie dochodów ustalony został na kwotę 139.140.580 zł, a po stronie wydatków na kwotę 151.740.580 zł, a więc z deficytem w kwocie 12.600.000 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu wskazano przychody z tytułu kredytu (3.000.000 zł), pożyczki (600.000 zł) oraz wolnych środków (9.000.000 zł).

Rozchody budżetu ustalono w wysokości 2.000.000 zł. Przychody budżetu ustalono w wysokości 14.600.000 zł, z tytułu wolnych środków (11.000.000 zł), kredytu (3.000.000 zł) i pożyczki (600.000 zł).

W trakcie I półrocza dokonano zmian budżetu po stronie dochodów w szczególności z tytułu zmian kwot dotacji celowych z budżetu państwa i subwencji ogólnej. Odpowiednio do zmian dochodów dokonano również zmian wydatków.

W wyniku dokonanych zmian budżetu plan dochodów osiągnął wysokość 146.568.819 zł. W I półroczu zrealizowano dochody na kwotę 75.674.767,26 zł, co stanowi 51,63% dochodów planowanych. Realizacja dochodów budżetowych z poszczególnych źródeł przedstawiona została w opiniowanej informacji z uwzględnieniem planu i wykonania.

Istotniejsze rozbieżności w realizacji planu dochodów dotyczą dochodów bieżących zaplanowanych w dziale 710 (wykonanie stanowi 29,33% założeń planowych, ustalonych na kwotę 6.084.202 zł), w dziale 752 (brak wykonania), w dziale 851 (wykonanie: 35,49% planu) oraz dochodów majątkowych zaplanowanych w dziale 600 (wykonanie: 5,22% planu w wysokości 5.743.846 zł), w dziale 700 (wykonanie: 2,22%, przy planie w wysokości 2.500.000 zł), w dziale 720 (brak wykonania przy planie w wysokości 1.236.000 zł), w dziale 754 (brak wykonania, plan: 2.564.868,88 zł), w dziale 854 (brak wykonania).

Zmiany budżetu po stronie wydatkowej spowodowały wzrost planu wydatków do wysokości 162.368.819 zł, z czego w okresie I półrocza wykonano 61.106.711,67 zł, tj. 37,63% planowanych wydatków.

Po dokonanych w trakcie I półrocza roku budżetowego zmianach deficytu budżetu wyniósł 15.800.000 zł.

Przychody po zmianach wyniosły 17.800.000 zł, a rozchody nie uległy zmianie.

Istotniejsze rozbieżności pomiędzy planem wydatków a ich wykonaniem występują w dziale 600 (plan: 19.026.518 zł, wykonanie; 2.793.015,11 zł – 14,68%), w dziale 700 (plan: 5.942.933 zł, wykonanie: 461.707,57 zł – 7,77%), w dziale 710 (plan: 5.923.820 zł, wykonanie: 1.230.527,89 zł – 20,77%), w dziale 720 (plan: 1.454.118 zł, brak wykonania), w dziale 752 (plan: 66.300 zł, brak wykonania), w dziale 754 (plan: 12.104.830,88 zł,

wykonanie: 4.219.756,02 zł – 34,86%), w dziale 851 (plan: 7.745.858 zł, wykonanie: 1.169.569,21 zł – 15,10%), w dziale 900 (plan: 609.769 zł, wykonanie: 18.561,52 zł – 3,04%), w dziale 921 (plan: 266.000 zł, wykonanie: 27.300 zł – 10,26%), w dziale 926 (plan: 2.031.782 zł, wykonanie: 83.105,24 zł – 4,09%).

Analiza wykonania wydatków budżetowych nie wykazała przekroczenia zaplanowanych wydatków.

Porównując kwotę osiągniętych dochodów do poniesionych wydatków w okresie I półrocza stwierdzono wyższe wykonanie dochodów o kwotę 14.568.055,59 zł.

Dług na koniec I półrocza 2018 r. wynosił 21.967.252,70 zł.

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Należności wymagalne wyniosły 1.212.490,51 zł.

Wykazane w przedstawionej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze dane zachowują wzajemną spójność, zgodność rachunkową oraz zgodność z danymi wykazanymi w sprawozdaniach, w szczególności:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27S),
- z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S),
- o nadwyżce/deficycie (Rb-NDS).

Uwzględniając powyższe ustalenia, przedłożoną przez Zarząd Powiatu Mieleckiego informację o przebiegu wykonania budżetu Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zaopiniował jak w sentencji niniejszej uchwały.

**Pouczenie:**

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Otrzymują:

- 1) Zarząd Powiatu,
- 2) a/a

PRZEWODNICZĄCY  
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

*Mirosław Paczośka*