



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

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

STAROSTWO POWIATOWE
W MIELCU
KANCELARIA OGÓLNA
Wpł.dn. 2020 -09- 15
Nr Zał. 34327/20

UCHWAŁA Nr XVI/ 166 /2020
z 7 września 2020 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 2020 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 2019 r. poz. 2137) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie w osobach:

1. Mirosław Paczocha - przewodniczący
2. Jerzy Kos - członek
3. Stanisław Biesiadecki - członek

przedłożoną informację o przebiegu wykonania budżetu powiatu mieleckiego za I półrocze 2020 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 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), 12 sierpnia 2020 roku podjął uchwałę nr 94/622/2020 w sprawie przedstawienia Radzie Powiatu Mieleckiego oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu mieleckiego za pierwsze półrocze 2020 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 19 grudnia 2019 r., nr XIV/137/2019, budżet powiatu po stronie dochodów ustalony został na kwotę 169.745.000 zł, a po stronie wydatków na kwotę 188.945.000 zł, a więc z deficytem w kwocie 19.200.000 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu wskazano przychody z tytułu kredytu (8.700.000 zł), wolnych środków (8.000.000 zł) oraz spłaty pożyczki udzielonej w budżecie (2.500.000 zł).

Rozchody budżetu ustalono w wysokości 2.000.000 zł. Przychody budżetu ustalono w wysokości 21.200.000 zł, z tytułu wolnych środków (10.000.000 zł), kredytu (8.700.000 zł) i spłaty pożyczki udzielonej z budżetu (2.500.000 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 wyniósł 158.144.614,98 zł. W I półroczu zrealizowano dochody na kwotę 85.875.078,13 zł, co stanowi 54,3% 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 600 (wykonanie stanowi 27,05% założeń planowych), w dziale 752 (brak wykonania), w dziale 854 (wykonanie: 34,43% planu) oraz dochodów majątkowych zaplanowanych w dziale 010 (brak wykonania), w dziale 600 (wykonanie: 0,14% planu), w dziale 700 (wykonanie: 0,13%), w dziale 750 (wykonanie: 10,06% planu), w dziale 754 (brak wykonania).

Zmiany budżetu po stronie wydatkowej spowodowały wzrost planu wydatków do wysokości 191.144.614,98 zł, z czego w okresie I półrocza wykonano 69.309.847,79 zł, tj. 36,26% planowanych wydatków.

Po dokonanych w trakcie I półrocza roku budżetowego zmianach w planie dochodów i wydatków, deficyt budżetu wyniósł 33.000.000 zł.

Przychody po zmianach wyniosły 35.000.000 zł, a rozchody nie uległy zmianie.

Istotniejsze rozbieżności pomiędzy planem wydatków a ich wykonaniem w zakresie wydatków bieżących występują w dziale 010 (wykonanie: 21,49% założeń planowych), w dziale 600 (wykonanie: 15,95% planu), w dziale 750 (wykonanie: 39,23%), w dziale 752 (brak wykonania), w dziale 851 (wykonanie: 14,37% planu), w dziale 900 (wykonanie: 0,55% planu), w dziale 921 (wykonanie: 16,46% planu), a w zakresie wydatków

majątkowych w dziale 010 (brak wykonania), w dziale 600 (wykonanie: 14,32% planu), w dziale 700 (wykonanie: 20,89% planu), w dziale 750 (wykonanie: 36,68% planu), w dziale 754 (brak wykonania), w dziale 801 (brak wykonania), w dziale 851 (wykonanie: 22,31% planu), w dziale 854 (brak wykonania), w dziale 926 (wykonanie: 0,58% planu).

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 16.565.230,34 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

Miroslaw Paczocha