



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W RZESZOWIE

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10

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

F/BR

STAROSTWO POWIATOWE W MIELCU KANCELARIA OGÓLNA	
Wpł. dn.	2019-09-16
nr	36383/18
Podpis..... M.J.	

UCHWAŁA Nr XVI/193/2019  
z 9 września 2019 roku

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO  
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W RZESZOWIE

STAROSTWO POWIATOWE W MIELCU KANCELARIA OGÓLNA	
Opł. dn.	17. 09. 2019
Podpis.....	

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Mielcu informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 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, z późn. zm.) 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 2019 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.), 28 sierpnia 2019 roku podjął uchwałę nr 38/280/2019 w sprawie przedstawienia Radzie Powiatu Mieleckiego oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu mieleckiego za pierwsze półrocze 2019 roku.

Przedłożona informacja spełnia – co do jej zakresu i formy – wymogi określone w uchwale nr XLIV/320/2019 Rady Powiatu Mieleckiego z 31 lipca 2019 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 23 stycznia 2019 r., nr IV/36/2019, budżet powiatu po stronie dochodów ustalony został na kwotę 147.849.590 zł, a po stronie wydatków na kwotę 162.249.590 zł, a więc z deficytem w kwocie 14.400.000 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu wskazano przychody z tytułu kredytu (7.000.000 zł) oraz wolnych środków (7.400.000 zł).

Rozchody budżetu ustalono w wysokości 2.600.000 zł. Przychody budżetu ustalono w wysokości 17.000.000 zł, z tytułu wolnych środków (10.000.000 zł) kredytu (7.000.000 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 147.632.832,17 zł. W I półroczu zrealizowano dochody na kwotę 79.100.185,10 zł, co stanowi 53,58% 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 752 (brak wykonania), w dziale 851 (wykonanie: 36,66% planu), w dziale 853 (wykonanie: 39,93% planu), w dziale 900 (wykonanie: 37,88% planu) oraz dochodów majątkowych zaplanowanych w dziale 010 (brak wykonania), w dziale 600 (wykonanie: 0,01% planu w wysokości 1.127.082,92 zł), w dziale 700 (wykonanie: 21,7%, przy planie w wysokości 4.557.815 zł), w dziale 720 (wykonanie: 6,63% planu), w dziale 750 (wykonanie: 0,02% planu), w dziale 853 (brak wykonania).

Zmiany budżetu po stronie wydatkowej spowodowały wzrost planu wydatków do wysokości 164.632.832,17 zł, z czego w okresie I półrocza wykonano 66.251.248,63 zł, tj. 40,24% planowanych wydatków.

Po dokonanych w trakcie I półrocza roku budżetowego zmianach deficytu budżetu wyniósł 17.000.000 zł.

Przychody po zmianach wyniosły 19.600.000 zł, a rozchody nie uległy zmianie.

Istotniejsze rozbieżności pomiędzy planem wydatków a ich wykonaniem występują w dziale 600 (wykonanie: 20,01% planu), w dziale 700 (wykonanie: 31,66%), w dziale 710 (wykonanie: 36,39%), w dziale 720 (wykonanie: 6,7% planu), w dziale 750 (wyko-

nanie: 37,52% planu), w dziale 752 (brak wykonania), w dziale 900 (brak wykonania), w dziale 921 (wykonanie: 33,29%), w dziale 926 (wykonanie: 6%).

W tabeli na s. 24, opisującej wydatki „według poszczególnych kierunków wydatkowania” błędnie opisano kolumny jako „Plan na dzień 31 grudnia 2019 r.” i „Wykonanie na dzień 31 grudnia 2019 roku”.

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 12.848.936,47 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 ORZĘKAJĄCEGO

Miróslaw Puczocha