



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W RZESZOWIE**

35-064 Rzeszów, ul. Mickiewicza 10
tel.: 17 859 00 50, www.rzeszow.rio.gov.pl

STAROSTWO POWIATOWE
w Kolbuszowej

Wpł. dn. 2018 -09- 10 roku

Nr. 17942 Zał.

podpis

BF
[Signature]

UCHWAŁA Nr XVI/ 194 /2018
z 3 września 2018 roku

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W RZESZOWIE

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Kolbuszowej 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 kolbuszowskiego za I półrocze 2018 roku opiniuje pozytywnie.

Uzasadnienie:

Zarząd Powiatu w Kolbuszowej, 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.), 25 lipca 2018 roku podjął uchwałę nr 196/1086/2018 w sprawie przedstawienia Radzie Powiatu i Regionalnej Izbie Obrachunkowej informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu kolbuszowskiego za pierwsze półrocze 2018 roku oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej powiatu kolbuszowskiego za pierwsze półrocze 2018 roku.

Przedłożona informacja – co do jej zakresu – odpowiada wymogom określonym w uchwale Nr XLV/286/10 Rady Powiatu w Kolbuszowej z 29 czerwca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu kolbuszowskiego za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego SP ZOZ w Kolbuszowej za pierwsze półrocze.

Pierwotnie uchwalony uchwałą Rady Powiatu w Kolbuszowej z 27 grudnia 2017 r., nr XXXV/205/2017, budżet powiatu kolbuszowskiego po stronie dochodów ustalony został na kwotę 46.669.678 zł, a po stronie wydatków na kwotę 47.255.988 zł, a więc z deficytem w wysokości 586.310 zł. Jako źródło sfinansowania deficytu wskazano przychody z tytułu kredytów i pożyczek. Przychody budżetu ustalono w wysokości 2.000.000 zł. Rozchody ustalono w wysokości 1.413.690 zł.

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

W wyniku dokonanych zmian budżetu plan dochodów osiągnął wysokość 52.386.198,93 zł. W I półroczu zrealizowano dochody w kwocie 24.151.104,05 zł, co stanowi 46,1% dochodów planowanych. Realizacja dochodów budżetowych z poszczególnych źródeł przedstawiona została w opiniowanej informacji z uwzględnieniem planu i wykonania.

Istotniejsze rozbieżności w wykonaniu planu dochodów dotyczą działu 010 (wykonanie: 39,93% założeń planowych), działu 600 (wykonanie: 12,09% planu), działu 700 (wykonanie stanowi 36,62% planu), działu 720 (brak wykonania przy planie w wysokości 2.190.854,56 zł), działu 752 (brak wykonania), działu 926 (brak wykonania).

Zmiany budżetu po stronie wydatkowej spowodowały wzrost planu wydatków do wysokości 53.928.943,93 zł, z czego w okresie I półrocza wykonano 20.025.549,61 zł, tj. 37,13% planowanych wydatków.

Istotne rozbieżności w wykonaniu wydatków w stosunku do planu dotyczą w szczególności wydatków w dziale 600 (wykonanie stanowi 19,84% założeń planowych ustalonych na kwotę 12.011.778,76 zł), dziale 700 (wykonanie: 22,39%), dziale 710 (wykonanie: 33,18% planu), dziale 720 (wykonania: 0,02% przy planie w wysokości 2.723.702,97 zł), dziale 752 (brak wykonania), dziale 851 (wykonanie: 33,59% planu), dziale 900 (wykonanie: 12,16% planu), dziale 921 (wykonanie: 27,78% planu), dziale 926 (wykonanie: 1,23% planu).

Analiza wykonania wydatków budżetowych nie wykazała przekroczenia zaplanowanych wydatków.

W wyniku dokonanych z trakcie I półrocza zmian w budżecie ustalono deficyt budżetowy w kwocie 1.542.745 zł. Zwiększono przychody budżetu do kwoty 2.956.435 zł.

Porównując kwotę osiągniętych dochodów do poniesionych wydatków w okresie I półrocza stwierdzono wyższe wykonanie dochodów o kwotę 4.125.554,44 zł.

Dług na koniec I półrocza 2018 r. wyniósł 9.180.827 zł.

Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Należności wymagalne wyniosły 149.455,55 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:

- 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 w Kolbuszowej informację o przebiegu wykonania budżetu Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie zaopiniował jak w sentencji niniejszej opinii.

Należy zaznaczyć, że opinia niniejsza dotyczy jedynie formalnoprawnej oceny sporządzonej informacji, nie uwzględnia natomiast oceny jej zgodności ze stanem faktycznym.

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

Mikolaj Paczocha