

**VI Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach  
z dnia 28 września 2016 roku**

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Opatowskiego za I półrocze 2016 roku

VI Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodnicząca – Iwona Kudła

Członkowie - Monika Dębowska-Sołtyk

- Ewa Midura

na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 561), po zbadaniu w dniu 28 września 2016 roku informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2016 roku

**postanawia**

wydać pozytywną opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku

**Uzasadnienie**

Informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2016 roku sporządzona została na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn.zm.), wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Informacje powyższe zostały sporządzone przez właściwy organ z zachowaniem terminu przedłożenia.

Sprawozdania budżetowe spełniają wymogi formalnoprawne, sporządzone i podpisane zostały przez właściwy organ oraz przekazane z zachowaniem ustalonych terminów. Wykazane w sprawozdaniach wielkości zgodne są z przedłożonymi uchwałami budżetowymi Rady Powiatu oraz Uchwałami Zarządu.

W uchwale budżetowej Powiatu, według stanu na 30 czerwca 2016 roku, zapewniono przestrzeganie zasady określonej w art. 242 ust.1 ustawy o finansach publicznych, gdyż planowane wydatki bieżące są niższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6. Skład Orzekający zauważa przy tym, że stosownie do art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, powyższa zasada obowiązuje również w zakresie wykonania dochodów i wydatków bieżących na koniec roku budżetowego.

Zaplanowane na poziomie 77.908.683,00 zł dochody budżetu Powiatu zrealizowano w kwocie 39.074.435,08 zł, co stanowi 50,15 % w stosunku do dochodów planowanych.

Skład Orzekający zwraca uwagę na znaczne zaległości z tytułu opłat oraz innych należności niepodatkowych w ogólnej kwocie 676.468,61 zł. Z informacji z przebiegu wykonania budżetu wynika, że są to należności z tytułu czynszu dzierżawnego, naliczonych kar umownych w stosunku do których są prowadzone postępowania egzekucyjne.

Plan wydatków po zmianach ustalony w kwocie 78.789.352,00 zł wykonano w wysokości 30.388.066,61 zł, tj. 38,56 % w stosunku do wydatków planowanych. Wydatki majątkowe

zaplanowano w kwocie 5.869.877,00 zł i zrealizowano w 9,63 % w stosunku do planowanych na ten cel.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Powiatu oraz Uchwał Zarządu nie stwierdzono przekroczeń planowanych wielkości wydatków budżetowych. Wskazuje to na dokonywanie wydatków budżetowych zgodnie z przepisami art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W wyniku analizy sprawozdań budżetowych Rb 27S „Sprawozdanie o przebiegu realizacji planu dochodów budżetowych” i Rb-28S „Sprawozdanie o przebiegu realizacji planu wydatków budżetowych” Skład Orzekający stwierdził, że dochody z tytułu dotacji na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych j.s.t. ustawami w dziale 750 rozdziale 75011 zaplanowane w wysokości 2.279,00 zł w I półroczu 2016 roku nie zostały uzyskane natomiast poniesiono wydatki na kwotę 1.139,00 zł. W informacji nie odniesiono się do przyczyny wydatkowania środków na administrację rządową pomimo nie uzyskania planowanych dochodów na ten cel.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi za I półrocze 2016 roku stanowi nadwyżkę budżetu w kwocie 8.686.368,47 zł przy planowanym deficycie w wysokości 880.669,00 zł.

W I półroczu Powiat osiągnął przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 7.516.723,87 zł natomiast w budżecie zaplanowano kwotę 1.162.253,00 zł. W związku z powyższym należy dokonać stosownych zmian w budżecie w zakresie planowanych przychodów z tytułu wolnych środków.

Zobowiązania Powiatu według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2016 roku, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wynoszą ogółem 1.158.551,34 zł i w całości stanowią kredyty i pożyczki długoterminowe. Ponadto Powiat posiada zobowiązania niewymagalne z tytułu udzielonych poręczeń na kwotę 7.873.903,87 zł.

Przedłożona informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2016 roku zawiera dane zgodne z uchwałą budżetową po zmianach w zakresie planowanych i wykonanych dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów. Z wieloletniej prognozy finansowej wynika, że spłata zadłużenia planowana w poszczególnych latach zachowuje relację wynikającą z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wielkości w zakresie realizacji przedsięwzięć za I półrocze wskazane w załączniku pn. „Wykaz przedsięwzięć do WPF” są zgodne z danymi wykazanymi w WPF.

Mając powyższe na uwadze należało postanowić jak na wstępie.

### Pouczenie

Na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Zarządowi Powiatu w Opatowie przysługuje prawo wniesienia odwołania od niniejszej uchwały do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.



Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Kielcach  
mgr inż. Iwona Kudła