

## Uchwała Nr 55/2009

### Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 11 września 2009 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Stanisław Banasik	- przewodniczący,
Janina Kopczyńska	- członek
Wojciech Czerw	członek

po rozpoznaniu w dniu 11 września 2009 roku "Informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2009 roku" Starosty Powiatu w Pińczowie na podstawie art. 13 pkt 4, w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. Nr 85, poz.428, z późn.zm) postanawia:

**zaopiniować pozytywnie** "Informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2009 roku"

#### Uzasadnienie

Starosta Powiatu przedstawił informację z wykonania budżetu za I półrocze 2009 roku, sporządzoną w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej zgodnie z art. 198 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm) oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pińczowie za pierwsze półrocze 2009 roku zgodnie z art. 197 pkt 1 i art. 4 ust. 1 pkt 7,8 i 12 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 13 pkt 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych Skład Orzekający w niniejszej opinii ustosunkował się do informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2009 roku nie odniósł się do informacji o przebiegu wykonania planu finansowego.

Informacja wypełnia wymogi formalno-prawne wynikające z obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa, w szczególności została opracowana przez właściwy organ z zachowaniem obowiązującego terminu.

Informacja rozpatrzona została przy wykorzystaniu dokumentów będących w posiadaniu Izby, które obejmują półroczną sprawozdawczość budżetową za okres od początku roku do 30 czerwca 2009 r. sporządzoną zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.Nr 115 poz.781) oraz uchwał budżetowych podjętych przez radę powiatu w okresie I półrocza, a także uchwał zarządu w tej sprawie.

W informacji został opisany budżet zgodnie z wymogami art. 165 ustawy o finansach publicznych z omówieniem niektórych odchyłeń od założeń planowych. Wykazano dane przedstawiające stronę dochodów i wydatków.

1. Dochody zrealizowano w wysokości 15.677.943,53 zł. co stanowi 45,0 % planu rocznego. Z ogólnej kwoty dochodów dochody własne stanowią 18,7 %, dotacje 20,8 %, a subwencje 58,5 %.

Realizacja planu według poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej była zróżnicowana i kształtowała się od 0,0 % w dziale "600"-Transport i łączność 100,0%, w dziale "803"-Szkolnictwo wyższe.

Na stosunkowo wysokim poziomie realizowano dochody w następujących działach: "801"-Oświata i wychowanie, "700"-Gospodarka mieszkaniowa, "852"-Pomoc społeczna, "758"-Różne rozliczenia, "750"-Administracja publiczna, "710"-Działalność usługowa, "754"-Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, "853"-Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, „010”-Rolnictwo i łowiectwo, „020”-Leśnictwo.

W stosunku do dochodów ogółem największe dochody uzyskano za pośrednictwem następujących działów: "758"-Różne rozliczenia -58,8%, „756”-Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem-11,7%, „754”-Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa- 10,6%, „852”-Pomoc społeczna – 9,8%.

2. Wydatki ogółem na plan 38.395.454,39 zł. zrealizowano w wysokości 13.578.331,32 zł. co stanowi 35,4% planu rocznego.

Według struktury wydatków ogółem wydatki majątkowe stanowiły 0,7%, a bieżące 99,3 %. Natomiast analizując według działów klasyfikacji budżetowej wydatki w dziale "600"-Transport i łączność wynoszą 6,3% ogólnej wielkości wydatków "801"-Oświata i wychowanie 30,8 %, "852"-Pomoc społeczna -16,6%, "750"-Administracja publiczna 13,4%, "754"-Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa- 11,0%, "854"-Edukacyjna opieka wychowawcza 10,4%.

Realizacja planu w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej jest zróżnicowana i kształtuje się od stanu zerowego w dziale "010"- Rolnictwo i łowiectwo do "803"-Szkolnictwo wyższe w którym plan wykonano w wysokości 100,0%.

Ponadto stosunkowo w wysokim stopniu zrealizowano plan w następujących działach: "801"- Oświata i wychowanie, "853"-Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, "854"- Edukacyjna opieka wychowawcza, "851"-Ochrona zdrowia, „754”-Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa.

Uzyskana różnica między dochodami, a wydatkami budżetowymi w kwocie 2.099.612,21 zł. stanowi nadwyżkę budżetową za I półrocze 2009 roku.

Nie stwierdzono przypadku przekroczenia planu wydatków w działach, rozdziałach i paragrafach na 30 czerwca 2009 roku.

Z przedłożonego materiału (informacja i sprawozdania) wynika że plan dochodów głównie nie został zrealizowany ze względu na terminarz realizacji zadań inwestycyjnych w dziale „600” i z tym związanych opóźnień w otrzymaniu środków zaplanowanych na ich wykonanie. Na niższe wykonanie wydatków wpływa realizacja wydatków majątkowych wykonanych jedynie w wysokości 2,5%.

W dziale „852”-rozdział 85202 § 4210, 4220,4230,4260 wystąpiły na kwotę 153.133,89 zł. zobowiązania wymagalne. W związku z powyższym należy dokonać analizy tej sytuacji w zakresie ewentualnego naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Z informacji nie wynika aby istniało zagrożenie co do wykonania rocznego planu dochodów i wydatków.

Uwzględniając omówioną w niniejszym informację oraz materiały statystyczne Skład Orzekający postanowił jak na wstępie.

Sporządził St.Banasik

#### **Pouczenie**

Od niniejszej opinii przysługuje Staroście Powiatu w Pińczowie prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.



Przewodniczący Składu Orzekającego

CZŁONEK KOLEGIUM  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w KIELCACH  
  
mgr Stanisław Banasik