

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
ul. Targowa 18, tel. 368-11-22 (25)
Kielce 15, skr. poczt. 11
25-520 KIELCE
29039970

Uchwała Nr 50/2007
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach
z dnia 24 września 2007 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu
Włoszczowskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I
półrocze 2007r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. z 2001 r. Nr 55 poz. 577 ze zm.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w osobach:

Janina Kopczyńska - przewodnicząca
Stanisław Banasik - członek
Ireneusz Piasecki - członek

postanowił

pozytywnie zaopiniować przedłożoną przez Zarząd Powiatu Włoszczowskiego informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2007 r.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej dokonał oceny przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2007 r. wykorzystując sprawozdawczość budżetową za okres od początku roku do 30 czerwca 2007 r. zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.)

1. Przedłożone sprawozdania spełniają wymogi rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej
Informacja o przebiegu budżetu za I półrocze 2007 r. opracowana została przez właściwy organ z zachowaniem ustawowego terminu jej przedłożenia. Dane zawarte w wymienionych dokumentach wraz z przedłożoną informacją zachowują wzajemną zgodność a także zgodność rachunkową.

2. Budżet wykazany w sprawozdaniach budżetowych zamyka się po stronie planu

- dochodów - kwotą 30.823.330 zł.
- wydatków - kwotą 35.624.251 zł.

Wielkości te znajdują odzwierciedlenie w informacji opisowej przedłożonej przez Zarząd Powiatu Włoszczowskiego oraz w uchwałach i zarządzeniach zmieniających budżet w okresie I półrocza.

Wykonanie budżetu za I półrocze przedstawia się następująco:

- dochody 15.917.712 zł. tj. 51,6 % planu
- wydatki 12.842.329 zł. tj. 36 % planu.

W strukturze osiągniętych dochodów, dochody własne stanowią 31% subwencja ogólna 49,3% i dotacje celowe na zadania własne i zlecone 18,4%.

Wśród dochodów własnych podatek dochodowy od osób fizycznych wykonano w 48,7% planu a podatek dochodowy od osób prawnych w 70,1%.

Analiza wskaźników wykonania planu dochodów w ujęciu poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej wskazuje, że realizacja dochodów przebiegała na poziomie zróżnicowanym od 16% w dziale 801 „Oświata i wychowanie” do 66,5% w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”.

3. Realizacja wydatków budżetowych w wysokości 12.842.329 zł. stanowi 36% planu i wskazuje na jej prawidłowy przebieg w relacji ze stroną dochodową. Wskaźniki realizacji wydatków w poszczególnych działach są zróżnicowane. Najniższe wykonanie, bo 14,6% zrealizowano w dziale 851 „Ochrona zdrowia” a najwyższe 96% w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”

W dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” nie wydatkowano żadnych środków.

Wydatki majątkowe zostały wykonane na poziomie 27,1% planu. Wydatki bieżące ogółem, w tym wynagrodzenia i pochodne wykonano na poziomie 38,1 % planu.

4. Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że łączna kwota zobowiązań miasta na dzień 30 czerwca 2007 r. wynosi 484.453 zł, co stanowi 3 % dochodów wykonanych w tym okresie.

Wynik budżetu osiągnięty w I półroczu jest dodatni i stanowi nadwyżkę budżetową w kwocie 3.075.383,38 zł.

Nie stwierdza się przekroczeń planowanych wielkości wydatków w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej co oznacza, że wydatkowanie środków budżetowych następowało zgodnie z art. 138 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

W przedłożonej informacji Zarząd Powiatu nie wskazuje na zagrożenia w realizacji budżetu, w związku z czym przyjęto, że utrzymanie tempa realizacji dochodów z okresu I półrocza winno zapewnić sfinansowanie wydatków zaplanowanych na 2007 r.

W związku z powyższym należało orzec jak na wstępie.



Przewodniczący Składu
Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mar Janina Kópczyńska

Pouczenie:

Stosownie do art. 20 powołanej na wstępie ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej opinii przysługuje Zarządowi Powiatu prawo wniesienia odwołania do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.