

Kielce, dnia 24 sierpnia 2009 r.

Znak: KO - 0131/3355/2009

P. Skarbiński
+ stempel
(1)

Starostwo Powiatowe
w Jędrzejowie

Wpł. 27. 08. 2009
Dn.

L. Dz. 9781 *dommto*

Pan
Edmund Kaczmarek
Przewodniczący Zarządu Powiatu
w Jędrzejowie

W załączeniu przekazuję uchwałę Nr 61/2009 IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 24 sierpnia 2009 r. w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu w Jędrzejowie za pierwsze półrocze 2009 roku.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

mgr Henryk Rzepa

Uchwała Nr 61/2009

IV Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach z dnia 24 sierpnia 2009 r.

w sprawie opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu w Jędrzejowie za
pierwsze półrocze 2009 roku

IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach w składzie:

Przewodniczący - Ireneusz Piasecki
Członkowie - Joanna Marczevska
 - Janina Kopczyńska

na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), po zbadaniu w dniu 24 sierpnia 2009 r. informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu w Jędrzejowie za pierwsze półrocze 2009 roku

postanawia

zaopiniować pozytywnie przedłożoną przez Zarząd Powiatu w Jędrzejowie informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2009 roku.

Uzasadnienie

W dniu 19 sierpnia 2009 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach przedłożona została informacja Zarządu Powiatu w Jędrzejowie o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2009 r. Informacja ta spełnia wymogi formalno-prawne wynikające z obowiązujących przepisów prawa to jest przedstawiona została przez właściwy organ z zachowaniem terminu, o którym mowa w art. 198 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.). Zarząd Powiatu w Jędrzejowie przedstawił również Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach informację, o której mowa w art. 197 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Przedmiotowa informacja rozpatrzona została przez Skład Orzekający z wykorzystaniem następujących dokumentów będących w posiadaniu RIO w Kielcach:

- 1) sprawozdań budżetowych za okres od początku roku do 30 czerwca 2009 r. przesłanych do Izby zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.)
- 2) uchwał budżetowych podjętych przez Radę i Zarząd Powiatu w okresie I półrocza 2009 roku.

Po rozpatrzeniu przedmiotowej informacji i analizy wyżej wymienionych dokumentów Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach ustalił co następuje:

- 1) W wyniku analizy porównawczej danych zawartych w wymienionych dokumentach z przedłożoną informacją stwierdzono ich wzajemną zgodność, dane w zakresie wielkości zrealizowanych dochodów i wydatków zgodne są z obowiązującą klasyfikacją budżetową, jak również zachowują zgodność rachunkową.
- 2) Informacja z wykonania budżetu Powiatu Jędrzejowskiego za I półrocze 2009 roku zawiera dane dotyczące budżetu w zakresie odpowiadającym uchwalonej przez Radę Powiatu uchwale budżetowej na rok 2009. Szczegółowo zostały przedstawione zarówno dochody jak i wydatki w ujęciu działów klasyfikacji budżetowej. Ponadto w informacji zawarto dane dotyczące przychodów i wydatków gospodarstw pomocniczych jak również dane dotyczące realizacji planu dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych.
- 3) Dochody budżetowe planowane w wysokości 75.196.892 zł zostały w I półroczu 2009 r. zrealizowane w kwocie 38.269.144,31 zł, co stanowi 50,9% planu rocznego.

Analiza wskaźników wykonania planu dochodów w ujęciu poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej wskazuje, że realizacja dochodów w większości działów przebiegała na poziomie przekraczającym poziom teoretycznego wskaźnika upływu czasu wynoszącego 50% za wyjątkiem działu 801 – „Oświata i wychowanie”, gdzie dochody zrealizowano na poziomie 10,5% planu.

Struktura wykonanych dochodów Powiatu przedstawia się następująco:

- subwencje – 20.978.507 zł, tj. 54,8% wykonanych dochodów ogółem,
 - dotacje z budżetu państwa na zadania zlecone – 4.047.286 zł, tj. 10,6% wykonanych dochodów ogółem,
 - dotacje z budżetu państwa na zadania własne – 1.357.839 zł, tj. 3,5% wykonanych dochodów ogółem,
 - pozostałe dochody – 11.885.512,31 zł, tj. 31,1% wykonanych dochodów ogółem.
- 4) Realizacja w I półroczu 2009 roku wydatków budżetowych w wysokości 34.158.023,14 zł na plan roczny 76.145.812 zł, co stanowi 44,9% wykonania planu i wskazuje na jej prawidłowy przebieg w relacji ze stroną dochodową.

W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady i Zarządu Powiatu nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków

budżetowych. Oznacza to, że wydatki były dokonywane zgodnie z przepisami art. 138 pkt 3 w związku z art. 189 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Wydatki majątkowe zostały wykonane w kwocie 4.309.882,23 zł na plan roczny 18.175.892 zł, tj. 23,7% wydatków planowanych. Stanowią one 12,6% wydatków ogółem wykonanych w I półroczu 2009 roku.

Wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 29.848.140,91 zł na plan roczny 57.969.920 zł, tj. 51,5%, w tym wynagrodzenia i pochodne w kwocie 21.245.782,55 zł tj. 51,4% planowanych wydatków na ten cel.

- 5) Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w I półroczu 2009 roku stanowi nadwyżkę budżetową w kwocie 4.111.121,17 zł przy planowanym deficycie w wysokości 948.920 zł. W I półroczu 2009 zaciągnięto kredyt w wysokości 5.678.000 zł i dokonano spłaty zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 2.335.414,64 zł przy zaplanowanej kwocie spłat na 2009 rok w wysokości 4.729.080 zł.
- 6) Dług Powiatu na dzień 30 czerwca 2009 r. wynosi 22.542.222,08 zł, co stanowi 29,98% planowanych dochodów i tym samym nie przekracza dopuszczalnego 60% poziomu zadłużenia, o którym mowa w art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

Uwzględniając wyżej przedstawione ustalenia Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach postanowił jak na wstępie.

Pouczenie

Od niniejszej opinii przysługuje Zarządowi Powiatu 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
Ireneusz Piasecki
mgr Ireneusz Piasecki