

UCHWAŁA Nr 170/p121/B/I/13
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
z dnia 6 września 2013r.

w sprawie opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Puckiego za I półrocze 2013 r.

Na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2012r. poz. 1113)

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

- | | |
|-----------------------|------------------|
| 1. Zygmunt Bach | - przewodniczący |
| 2. Alicja Śrubkowska | - członek |
| 3. Roman Fandrejewski | - członek |

- **opiniuje pozytywnie sporządzoną informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013r.**

W dniu 30 sierpnia 2013., tj. w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.) wpłynęła do tutejszej Izby uchwała Nr 345 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 27 sierpnia 2013 r. w sprawie: przyjęcia informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Puckiego, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz o przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej i samorządowych instytucji kultury za I półrocze roku budżetowego 2013.

Przedłożone informacje sporządzone zostały w formie opisowej i formie tabelarycznej.

W części opisowej podano ogólne dane o budżecie uchwalonym przez Radę Powiatu Puckiego w dniu 18 grudnia 2012r. uchwałą Nr XX/179/2012 w sprawie budżetu Powiatu Puckiego na rok 2013 oraz jego zmianach wprowadzonych w ciągu I półrocza 2013r. Z informacji zawartych w tej części wynika, że wykonanie dochodów budżetu powiatu ogółem za I półrocze 2013r. wyniosło 46,89% planu, w tym dochodów bieżących w 49,42%, zaś dochodów majątkowych 9,89%. Omawiając wykonanie prognozowanych dochodów przedstawiono ich wykonanie według poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej. Następnie omówiono przyczyny niskiego wykonania założonych dochodów w rozdziałach: 60014 – *Drogi publiczne powiatowe* oraz 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*. Ponadto w sposób graficzny przedstawiono wykonanie ważniejszych źródeł dochodów w stosunku do wielkości prognozowanych.

Omawiając wykonanie w I półroczu 2013 roku zaplanowanych wydatków wskazano, że ich wykonanie ogółem wyniosło 43,54% planu rocznego, z czego wydatki bieżące stanowiły 98,20%, zaś wydatki majątkowe 1,80% ogółu wydatków. Następnie omówiono realizację wydatków w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, podając rodzaje i wielkości poniesionych wydatków oraz przyczyny ich niskiego wykonania, m.in. w rozdziałach: 60014 – *Drogi publiczne powiatowe* oraz 70005 – *Gospodarka gruntami i nieruchomościami*. W sposób bardzo szczegółowy przedstawiono wykonanie planowanych wydatków ujętych w dziale 801 – *Oświata i wychowanie*, gdzie ich realizację omówiono według poszczególnych placówek oświatowych powiatu.

W dalszej części informacji opisowej przedstawiono wykonanie przychodów i rozchodów związanych z finansowaniem deficytu oraz przeznaczeniem nadwyżki budżetowej powiatu w I półroczu 2013 roku, wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych powiatowi w I półroczu 2013 roku. Omówiono ponadto półroczny bilans powiatu oraz podano informację o przepływie gotówki.

W formie tabelarycznej przedstawiono natomiast, między innymi, kwotowe i procentowe wykonanie: dochodów budżetowych (w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej), wydatków budżetowych (według działów i rozdziałów – z podziałem na wydatki bieżące i majątkowe), przychodów i rozchodów związanych z finansowaniem deficytu oraz przeznaczeniem nadwyżki budżetowej, dotacji oraz wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, dotacji podmiotowych udzielanych z budżetu powiatu, dotacji celowych udzielanych z budżetu podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych oraz wykonanie dochodów z tytułu korzystania ze środowiska oraz wydatków związanych z realizacją zadań w zakresie ochrony środowiska.

Odrębnie przedstawiono informacje z wykonania planów finansowych za I półrocze 2013 roku: Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej – Szpital im. Franciszka Żaczka w Pucku (z wyszczególnieniem stanu należności i zobowiązań), Muzeum Ziemi Puckiej w Pucku oraz Powiatowej Biblioteki Publicznej im. A. Budzisa w Pucku.

Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Puckiego obejmuje część opisową i tabelaryczną. W części opisowej podano, że Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2013 – 2019 uchwalona została przez Radę Powiatu Puckiego uchwałą Nr XX/180/2012 z dnia 18 grudnia 2012r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Puckiego na lata 2013 – 2019 oraz jej zmianach dokonanych w ciągu I półrocza 2013 roku. Następnie przedstawiono realizację: dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów powiatu oraz realizację przedsięwzięć na dzień 30 czerwca 2013

roku (z podziałem na przedsięwzięcia, o których mowa w art. 226 ust. 4 pkt 1 ustawy o finansach publicznych oraz w art. 226 ust. 4 pkt 2 ww. ustawy).

W formie tabelarycznej przedstawiono ponadto: Informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Puckiego oraz realizację przedsięwzięć powiatu na dzień 30 czerwca 2013r.

Skład Orzekający ustalił, że przedłożona informacja została opracowana zgodnie z uchwałą Nr XXXVIII/300/2010 Rady Powiatu Puckiego z dnia 22 czerwca 2010r. w sprawie: określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Puckiego za I półrocze, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz o przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej oraz samorządowych instytucji kultury.

Na podstawie opiniowanego dokumentu oraz materiałów sprawozdawczych będących w posiadaniu tutejszej Izby Skład Orzekający ustalił, że

- prognozowane dochody ogółem w wysokości 64.283.842 zł zostały wykonane w 46,9%,
- dochody bieżące zrealizowano w 49,4%,
- dochody majątkowe zrealizowano w 9,9%,
- zaplanowane wydatki ogółem w kwocie 65.611.499 zł zrealizowano w 43,5%,
- wydatki bieżące wykonano w 46,7%,
- wydatki majątkowe wykonano w 9,3%,
- na koniec I półrocza 2013 roku budżet powiatu zamknął się nadwyżką w wysokości 1.574.976,52 zł,
- zobowiązania budżetu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na koniec I półrocza 2013r. wyniosły 11.737.500 zł i w stosunku do planowanych na ten rok dochodów stanowią 18,26%,
- dochody bieżące zrealizowano w kwocie 29.744.821,28 zł, natomiast wydatki bieżące wykonano w kwocie 28.052.593,68 zł, zatem nadwyżka operacyjna, według stanu na dzień 30 czerwca 2013r., wyniosła 1.682.227,60 zł.

Dla potrzeb opracowania niniejszej opinii Skład Orzekający dokonał porównania danych zawartych w omówionej wyżej informacji, z danymi będącymi w posiadaniu tutejszej Izby, w wyniku czego rozbieżności nie stwierdzono.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.



PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego

Zygmunt Bach