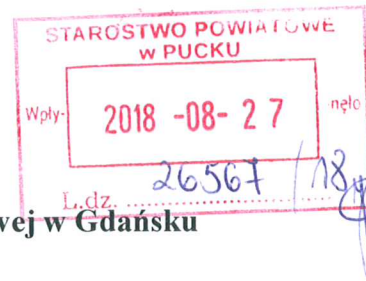


Sluta B. W.



UCHWAŁA Nr 119/p121/B/I/18
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
z dnia 22 sierpnia 2018 r.

w sprawie opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Puckiego za I półrocze 2018 roku

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 2016 r. poz. 561);

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

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

opiniuje pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Puckiego za pierwsze półrocze 2018 roku

UZASADNIENIE

W dniu 14 sierpnia 2018 r., tj. w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) wpłynęła do tutejszej Izby uchwała Nr 416 Zarządu Powiatu Puckiego z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie: przyjęcia informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Puckiego, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za I półrocze 2018 r.

Przedłożone informacje sporządzone zostały w formie opisowej i formie tabelarycznej.

We wstępnej części opisowej informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu podano, że budżet powiatu na rok 2018 uchwalony przez Radę Powiatu Puckiego uchwałą Nr XXXV/250/2017 z dnia 18 grudnia 2017 r. (z późniejszymi zmianami dokonanymi w I półroczu 2018 roku pięcioma uchwałami Rady Powiatu i siedmioma uchwałami Zarządu Powiatu). Z informacji zawartych w tej części sprawozdania wynika, że wykonanie dochodów budżetu powiatu ogółem w I półroczu 2018 roku wyniosło 46.077.278,37 zł, co stanowiło 43,11% planu rocznego, z czego dochody bieżące stanowiły 88,91% ogółu dochodów, zaś dochody majątkowe 11,09%. Omawiając wykonanie prognozowanych dochodów przedstawiono ich wykonanie według poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej. Ponadto w sposób graficzny przedstawiono wykonanie ważniejszych źródeł dochodów w stosunku do wielkości prognozowanych.

Omawiając wykonanie w I półroczu 2018 roku zaplanowanych wydatków budżetowych wskazano, że ich wykonanie wyniosło ogółem 41.240.910,91 zł, co stanowiło 33,34% planu rocznego, z czego: wydatki bieżące stanowiły 84,55%, zaś wydatki majątkowe 15,45% ogółu poniesionych wydatków. Następnie omówiono realizację wydatków w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, podając rodzaje i wielkości poniesionych wydatków. 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 2018 roku, informację o przepływie gotówki w I półroczu 2018 roku oraz półroczny bilans z wykonania budżetu powiatu.

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), dotacji oraz wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, dotacji oraz wydatków związanych z realizacją zadań na podstawie porozumień z organami 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.

Ponadto przedstawiono Informację z wykonania planu finansowego Muzeum Ziemi Puckiej im. Floriana Ceynowy w Pucku za I półrocze 2018 roku.

Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Puckiego na dzień 30 czerwca 2018 r. obejmuje część opisową i tabelaryczną. W części opisowej podano, że Wieloletnia Prognoza Finansowa na lata 2018 – 2025 przyjęta została przez Radę Powiatu Puckiego uchwałą Nr XXXV/249/2017 z dnia 18 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Puckiego na lata 2018 – 2025 oraz jej zmianach dokonanych w ciągu I półrocza 2018 roku. W informacji tej przedstawiono realizację przedsięwzięć Powiatu Puckiego na dzień 30 czerwca 2018 r., kwotę długu, sposób jego finansowania i relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający ustalił, że przedłożona informacja została opracowana zgodnie z uchwałą Nr XXXVIII/300/2010 Rady Powiatu Puckiego z dnia 22 czerwca 2010 r. 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 powiatu ogółem w wysokości 106.885.599 zł zostały wykonane w kwocie 46.077.278,37 zł, tj. w 43,1% planu rocznego,
- dochody bieżące zrealizowano w 54,4%,
- dochody majątkowe zaplanowane w kwocie 31.636.170 zł zrealizowano w wysokości 5.110.353,24 zł, tj. w 16,2%,
- zaplanowane wydatki ogółem w kwocie 123.703.538 zł zrealizowano w wysokości 41.240.910,91 zł, tj. w 33,3%,
- wydatki bieżące wykonano w 45,9%,
- wydatki majątkowe zaplanowane w wysokości 47.778.435 zł wykonano w kwocie 6.371.102,91 zł, tj. w 13,3%,
- na koniec I półrocza 2018 roku budżet powiatu zamknął się nadwyżką w wysokości 4.836.367,46 zł,
- zobowiązania powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji na koniec I półrocza 2018 r. wyniosły 5.400.000 zł i w stosunku do planowanych na ten rok dochodów stanowiły 5,05%,
- dochody bieżące zrealizowano w kwocie 40.966.925,13 zł, natomiast wydatki bieżące wykonano w kwocie 34.869.808,00 zł, zatem nadwyżka operacyjna, według stanu na dzień 30 czerwca 2018 r., wyniosła 6.097.117,13 zł.

Dane zawarte w informacji pozwalają ustalić poziom wykonania dochodów określonych w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej, jak i wydatków ustalonych w działach i rozdziałach na dzień 30 czerwca 2018 roku.

Dla potrzeb opracowania niniejszej opinii Skład Orzekający dokonał porównania danych zawartych w omówionej wyżej informacji, budżecie i sprawozdaniach budżetowych, w wyniku którego rozbieżności nie stwierdził.

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

