

Uchwała Nr 131/p119/B/II/19
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
z dnia 9 września 2019 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarządu Powiatu Malborskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 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 jedn.: Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.),

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

1. Małgorzata Kopowicz - przewodnicząca
2. Marian Kujawski - członek
3. Elżbieta Kuzyniak - członek

opiniuje pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Malborskiego za pierwsze półrocze 2019 roku.

U Z A S A D N I E N I E

W dniu 26 sierpnia 2019 roku, tj. w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869), wpłynęła do tutejszej Izby Uchwała Nr 72/2019 Zarządu Powiatu Malborskiego z dnia 22 sierpnia 2019 r. w sprawie przyjęcia informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Malborskiego za I półrocze 2019 roku oraz Uchwała Nr 73/2019 Zarządu Powiatu Malborskiego z dnia 22 sierpnia 2019 r. w sprawie przyjęcia informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć Powiatu Malborskiego za I półrocze 2019 roku.

W wyniku analizy treści informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku Skład Orzekający stwierdził, że zawiera ona informacje o pierwotnym budżecie uchwalonym przez Radę Powiatu oraz o budżecie po zmianach dokonanych w I półroczu 2019 roku. Opracowanie zawiera część tabelaryczną i opisową.

W pierwszej kolejności przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków budżetu ogółem, wynik budżetu, wykonane przychody i rozchody w I półroczu 2019 roku w porównaniu do planu.

Następnie omówiono wykonanie dochodów w grupach oraz w podziale na bieżące i majątkowe, a także strukturę dochodów według ich rodzajów, przedstawioną również w formie graficznej. Kolejno omówiono przychody, rozchody i wydatki budżetu. Wykonanie wydatków Powiatu przedstawiono według realizujących dochody 17 jednostek budżetowych oraz według rodzajów, uzupełniając je strukturą w formie graficznej. Następnie plan i wykonanie wydatków w I półroczu 2019 roku przedstawiono w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej

z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych. Odrębnie zaprezentowano wydatki inwestycyjne i remontowe.

W podsumowaniu części opisowej przedstawiono zobowiązania ciężące na Powiecie na 30 czerwca 2019 roku.

W części tabelarycznej dochody przedstawiono w kwotach ogółem oraz w podziale na dochody bieżące i majątkowe w układzie pełnej klasyfikacji budżetowej wykonane na 30 czerwca 2019 roku, w porównaniu z planem dochodów przed zmianami i po zmianach dokonanych w I półroczu b.r. Plan wydatków po zmianach dokonanych w I półroczu b.r. i wykonanie wydatków Powiatu za I półrocze 2019 roku przedstawiono w działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej w kwotach ogółem oraz w podziale na wydatki bieżące z wyodrębnieniem grup wydatków i wydatki majątkowe. Wykonanie wydatków na 30 czerwca 2019 roku, w porównaniu do planu wydatków przed zmianami i po zmianach dokonanych w I półroczu b.r. przedstawiono dodatkowo według pełnej klasyfikacji budżetowej.

Ponadto przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków budżetowych na zadania z zakresu administracji rządowej realizowane przez Powiat w I półroczu 2019 r. (w wydatkach łącznie z wydatkami realizowanymi na podstawie porozumień z innymi powiatami) oraz wykonanie budżetu w placówkach oświatowych Powiatu Malborskiego w I półroczu 2019 r.

Informacja zawiera również źródła sfinansowania (planowanego) deficytu budżetu i osiągnięty dodatni wynik finansowy w I półroczu 2019 r., wykaz inwestycji realizowanych w I półroczu 2019 r. oraz zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Powiatu Malborskiego w I półroczu 2019 roku, a także wykonanie budżetu w placówkach oświatowych Powiatu Malborskiego w I półroczu 2019 r.

Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Malborskiego na lata 2019-2030 oraz przebiegu wykonania planowanych przedsięwzięć zawiera dane o zrealizowanym budżecie przedstawione w formie opisowej, tabelarycznej i graficznej, a także kształtowanie się wartości Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Malborskiego na dzień 30 czerwca 2019 r. oraz szczegółowe omówienie przebiegu realizacji przedsięwzięć zaplanowanych do wykonania w I półroczu 2019 roku.

Skład Orzekający po zapoznaniu się z przedłożoną Informacją stwierdza, że:

- zaplanowane dochody ogółem w wysokości 93.169.152 zł zrealizowano w 50,6%,
- zaplanowane dochody bieżące w wysokości 84.140.925 zł zrealizowano w 54,4%,
- zaplanowane dochody majątkowe w wysokości 9.028.227 zł zrealizowano w 14,8%,
- zaplanowane wydatki ogółem w kwocie 98.853.017 zł zrealizowano w 42,0%,
- zaplanowane wydatki bieżące w wysokości 78.971.186 zł zrealizowano w 50,3% planu,
- zaplanowane wydatki majątkowe w wysokości 19.881.831 zł zrealizowano w 9,1% planu,
- budżet powiatu na koniec I półrocza 2019 roku zamknął się nadwyżką w kwocie 5.624.583,05 zł,
- zobowiązania budżetu według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2019 roku wynoszą 27.232.373,56 zł i w stosunku do planowanych dochodów wynoszą 29,23%,
- dochody bieżące wykonano w kwocie 45.795.707,17 zł, zaś wydatki bieżące wykonano w kwocie 39.693.992,35 zł, zatem nadwyżka operacyjna na dzień 30 czerwca 2019 roku wyniosła 6.101.714,82 zł.

Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2019 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych

sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

Zdaniem Składu Orzekającego sporządzona przez Zarząd Powiatu Malborskiego informacja daje obraz wykonania budżetu w I półroczu 2019 roku.

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

Małgorzata Kopowicz

Przewodnicząca Składu Orzekającego

**DOKUMENT PODPISANY ELEKTRONICZNIE**

Typ dokumentu	Opinia
Tytuł dokumentu	w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarządu Powiatu Malborskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku
Sygnatura	131/p119/B/II/19
Data dokumentu	2019-09-09
Data złożenia podpisu	2019-09-09 13:19:51
Osoba podpisująca	Małgorzata Kopowicz
Wystawca certyfikatu	2.5.4.97=VATPL-5170359458, CN=Certum QCA 2017, O=Asseco Data Systems S.A., C=PL
Identyfikator dokumentu	8FB8FE78-61D1-44EB-9999-5826CB1B6182