

Uchwała Nr 20/I/2008
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 18 września 2008 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Inowrocławskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2008 roku.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577, Nr 154, poz. 1800, z 2002 r. Nr 113, poz. 984, z 2003 r. Nr 149, poz. 1454, z 2004 r. Nr 273, poz. 2703 oraz z 2005 r. Nr 14, poz. 114, Nr 64, poz. 565, Nr 249, poz. 2104) oraz Zarządzenia Nr 4/2006 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 15 marca 2006 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

1. *Andrzej Tatkowski* - *Przewodnicząca Składu Orzekającego*
2. *Lidia Dudek* - *Członek Składu Orzekającego*
3. *Włodzimierz Bartkowiak* - *Członek Składu Orzekającego*

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Zarządu Powiatu Inowrocławskiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2008 roku.

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Inowrocławskiego, zgodnie z przepisami art. 198 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.), Uchwałą Nr 397/08 z dnia 20 sierpnia 2008 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2008 roku, zwaną dalej „informacją”.

Skład Orzekający badając ww. informację dokonał jej oceny zarówno pod względem formalno-prawnym, jak i merytorycznym, zwracając szczególną uwagę na następujące zagadnienia:

- szczegółowość i kompletność opracowania przedłożonej informacji (art. 198 ust. 1 i 2 ustawy),
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Powiatu za I półrocze 2008 roku po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyień od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu i stan zadłużenia Powiatu na dzień 30 czerwca 2008 roku,

– stopień realizacji upoważnień udzielonych Zarządowi Powiatu przez organ stanowiący.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu Inowrocławskiego informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2008 roku osiągnięto dochody w kwocie 63.287.373,38 zł, co stanowi 56,8 % planu określonego w budżecie.

Wpływy z poszczególnych źródeł dochodów i ich struktura kształtują się następująco:

- subwencja ogólna – 34.124.204,00 zł, co stanowi 53,9 % ogółu dochodów,
- dochody własne – 18.113.131,18 zł, co stanowi 28,6 % ogółu dochodów,
- dotacje celowe – 11.050.038,20 zł, co stanowi 17,5 % ogółu dochodów.

Przedłożona informacja z wykonania dochodów budżetowych za I półrocze 2008 r. nie uwzględnia ich podziału na bieżące i majątkowe, o czym stanowi art. 165a ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

W przedłożonej informacji z wykonania dochodów budżetowych za I półrocze 2008 r. przedstawiono działania dotyczące windykacji należności budżetowych.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2008 roku w wysokości 51.140.818,76 zł, tj. na poziomie 41,7 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 49.870.875,51 zł stanowią 97,5 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 46,0 %. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 1.269.943,25 zł, co stanowi 2,5 % ogółu wykonanych wydatków, w tym wydatki inwestycyjne 827.480,25 zł, tj. 1,6% wykonanych wydatków ogółem. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 8,9 %, natomiast inwestycyjnych w 6,0%. W informacji omówiono realizację poszczególnych zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów.

W I półroczu 2008 roku Powiat nie planował dochodów i wydatków na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów unijnych. Z analizy planu wydatków budżetowych wynika, że wykonane wydatki nie przekraczają planu. W informacji ustosunkowano się do przyczyn zaistniałych dysproporcji w wykonaniu planu dochodów i wydatków budżetowych.

Wynik wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2008 roku stanowi nadwyżka w wysokości 12.146.554,62 zł.

Według Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2008 roku kwota zobowiązań Powiatu zaliczanych do długu publicznego wynosi 452.070,00 zł, tj. 0,4 % planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Z danych uzupełniających zawartych w części D sprawozdania Rb-Z wynika, że Powiat nie posiada zobowiązań, wynikających z zawartych umów o terminie płatności, na okres dłuższy niż 6 miesięcy, przypadającym w latach następnych.

Przychody budżetu w I półroczu 2008 roku wyniosły 4.325.714,95 zł, w tym z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 3.873.644,95 zł oraz wolne środki 452.070,00 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyłącznie z tytułu spłat rat kredytu wyniosły 72.720,00 zł.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej.

Zarząd Powiatu Inowrocławskiego odniósł się do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący w uchwale budżetowej na 2008 rok.

W sprawozdaniu przedstawiono informację o przebiegu wykonania planu finansowego za pierwsze półrocze samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej oraz samorządowej instytucji kultury, uwzględniającą stan należności i zobowiązań, stosownie do przepisu art. 197 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych. Z przedłożonej informacji wynika, że na dzień 30 czerwca 2008 roku zobowiązania ogółem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej wynoszą 16.536.100,00 zł, w tym zobowiązania wymagalne 2.819.100,00 zł. Informacja wymienia tytuły zobowiązań składające się na kwotę zobowiązań ogółem w wysokości 16.536.100,00 zł, a mianowicie zobowiązania krótkoterminowe 13.041.200,00 zł, rezerwy na zobowiązania 3.353.000,00 zł oraz rozliczenia międzyokresowe 141.900,00 zł, jednakże nie zawiera szczegółowej specyfikacji tytułów składających się na zobowiązania wymagalne w kwocie 2.819.100,00 zł. Z przedłożonej informacji wynika, że działalność Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za I półrocze 2008 r. zamknęła się stratą netto w wysokości 917.800,00 zł.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że informacja została opracowana przez Zarząd Powiatu Inowrocławskiego w pełnej szczegółowości, jest kompletna i przedstawia realizację budżetu Powiatu w I półroczu 2008 roku. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2008 rok.

Skład Orzekający, uwzględniając omówione wyżej uwagi, orzekł jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Andrzej Tańkowski
mgr Andrzej Tańkowski

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.