Uchwała Nr 18/I/2010
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 16 września 2010 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Inowrocławskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Inowroclawskiego za I półrocze 2010 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, z 2009 r. Nr 157 poz. 1241) oraz Zarządzenia Nr 1/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 stycznia 2009 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

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

1. Andrzej Tatkowski - *Przewodniczący Składu Orzekającego*
2. Lidia Dudek - *Członek Składu Orzekającego*
3. Włodzimierz Górzyński - *Członek Składu Orzekającego*

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Zarządu Powiatu Inowrocławskiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Inowroclawskiego za I półrocze 2010 roku.

U z a s a d n i e n i e

Zarząd Powiatu Inowroclawskiego, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.), Uchwałą Nr 902/2010 z dnia 26 sierpnia 2010 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2010 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 przedłożonej informacji (art. 266 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy),
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Powiatu za I półrocze 2010 roku po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyleń 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 2010 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 2010 roku osiągnięto dochody w kwocie 86.246.968,02 zł, co stanowi 54,6 % planu określonego w budżecie, w tym dochody bieżące w kwocie 77.026.796,87 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 9.220.171,15 zł.

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

- subwencja ogólna – 45.711.992,00 zł, co stanowi 53,0 % ogółu dochodów,
- dochody własne – 25.429.959,54 zł, co stanowi 29,5 % ogółu dochodów,
- dotacje celowe – 15.105.016,48 zł, co stanowi 17,5 % ogółu dochodów.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu przedstawiono działania podejmowane przez Powiat mające na celu windykację zaległości budżetowych. Na koniec I półrocza 2010 roku zaległości budżetowe wyniosły 242.913,79 zł, tj. 0,2 % w relacji do planowanych dochodów ogółem i 0,5 % w relacji do planowanych dochodów własnych.

Powiat Inowrocławski zaplanował dochody i wydatki przeznaczone na realizację zadań finansowanych ze środków unijnych w wysokości 5.968.394,00 zł. W I półroczu 2010 roku dochody z tego tytułu zrealizowano w kwocie 6.392.699,06 zł, natomiast wydatki na poziomie 3.286.628,98 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2010 roku w wysokości 71.926.799,68 zł, tj. na poziomie 38,3 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 65.706.911,52 zł stanowią 91,4 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 48,2 %. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 6.219.888,16 zł, co stanowi 8,6 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 12,2 %. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów.

Z analizy planu i wykonania 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 Inowrocławskiego za I półrocze 2010 roku stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 14.320.168,34 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 30.000.000,00 zł.

Według Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2010 roku kwota zobowiązań Powiatu zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 25.161.190,00 zł, tj. 15,9 % planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Z danych uzupełniających zawartych w części D sprawozdania Rb-Z wynika, że Powiat Inowrocławski na koniec I półrocza 2010 roku posiada zobowiązania na zadaniach inwestycyjnych o odroczonym terminie płatności na kwotę 1.395.813,17 zł, których spłata ostateczna nastąpi w 2014 roku.

Przychody budżetu w I półroczu 2010 roku wyłącznie z tytułu wolnych środków wyniosły 2.317.685,06 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 7.072.720,00 zł, w tym z tytułu spłat kredytów i pożyczek 72.720,00 zł oraz lokat bankowych 7.000.000,00 zł.

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

Zarząd Powiatu Inowrocławskiego w przedłożonej informacji z wykonania budżetu za I półrocze 2010 roku odniósł się do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący.

W informacji odniesiono się również do stanu należności i zobowiązań samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej oraz samorządowych instytucji kultury, stosownie do przepisu art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Z przedłożonej informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Inowrocławiu za I półrocze 2010 roku wynika, iż posiada on na koniec I półrocza 2010 roku zobowiązania wymagalne na kwotę 280.000,00 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 2010 roku. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2010 rok.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Andrzej Tatkowski

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