

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 9 września 2011 r.

RIO-SO-3-4203-15/2011

Pan A. Bawek - Składek
do odn. Pan R. Jagodziński - Podm. Rady Powiatu

Pan
Tadeusz Majewski
Starosta Inowrocławski

W odpowiedzi na Pana pismo, w załączeniu przesyłam uchwałę Nr 15/I/2011 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Inowrocławskiego za I półrocze 2011 r.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Włodzimierz Baykowiak

Uchwała Nr 15/I/2011
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 9 września 2011 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Inowrocławskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2011 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; z 2005 r. Nr 14 poz. 114, Nr 64 poz. 565, Nr 249 poz. 2104; z 2009 r. Nr 157 poz. 1241 oraz z 2010 r. Nr 238 poz. 1578) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

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

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
	<i>Włodzimierz Bartkowiak</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Zarządu Powiatu Inowrocławskiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2011 roku.

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

Zarząd Powiatu Inowrocławskiego, 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 140/2011 dnia 31 sierpnia 2011 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2011 roku, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację, o której mowa w art. 265 pkt 1 ustawy.

Skład Orzekający badając ww. dokumenty dokonał ich oceny zwracając uwagę na następujące zagadnienia:

- szczegółowość i kompletność przedłożonych informacji,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Powiatu za I półrocze 2011 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,

- stan zadłużenia Powiatu na dzień 30 czerwca 2011 roku.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu Inowrocławskiego informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2011 roku osiągnięto dochody w kwocie 81.424.448,95 zł, co stanowi 54,8 % planu określonego w budżecie.

Źródła dochodów budżetowych jednostki oraz ich wykonanie przedstawiają się następująco:

- subwencja ogólna – 47.463.258,00 zł, tj. 59,5 % planu,
- dochody własne – 21.274.889,24 zł, tj. 47,0 % planu,
- dotacje celowe – 12.686.301,71 zł, tj. 54,0 % planu.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 80.507.211,08 zł i 917.237,87 zł.

Powiat zaplanował dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków unii europejskiej w wysokości 5.152.555,00 zł, które zrealizował w I półroczu 2011 roku na poziomie 1.807.359,73 zł, tj. 35,1 % planu. Wydatki w I półroczu 2011 roku na realizację programów i projektów z udziałem środków unijnych zaplanowano w wysokości 5.964.508,00 zł, natomiast zrealizowano w kwocie 1.624.712,05 zł, tj. 27,2% planu.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2011 roku w wysokości 68.221.942,56 zł, tj. na poziomie 44,0 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 66.134.825,28 zł stanowią 96,9 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 46,2 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 2.087.117,28 zł, co stanowi 3,1 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 17,8 %. 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 odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych.

Wynik wykonania budżetu Powiatu Inowrocławskiego za I półrocze 2011 roku stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 13.202.506,39 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 6.500.000,00 zł.

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

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć za I półrocze 2011 roku.

Jak wynika z Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2011 roku kwota zobowiązań Powiatu zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 50.724.357,64 zł, tj. 34,2 % w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Przychody budżetu w I półroczu 2011 roku w całości z tytułu wolnych środków wyniosły 3.148.471,56 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 7.088.470,00 zł, w tym z tytułu spłat kredytów i pożyczek 588.470,00 zł oraz lokat bankowych 6.500.000,00 zł.

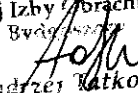
W informacji dotyczącej planu finansowego samorządowych instytucji kultury oraz samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Analizując przedłożoną informację o przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w Inowrocławiu za I półrocze 2011 r. Skład Orzekający zwraca uwagę, iż posiada on zobowiązania wymagalne w kwocie 76.800,00 zł oraz zobowiązania długoterminowe w kwocie 380.600,00 zł. Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej w Inowrocławiu posiada również na koniec I półrocza 2011 roku zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 12.961.200,00 zł oraz należności krótkoterminowe w kwocie ogółem 9.477.400,00 zł, w tym od NFZ 7.737.900,00 zł. Sytuacja ta z racji sprawowanego nadzoru nad samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej winna być przedmiotem analiz i kontroli Powiatu, której efektem byłoby zmniejszenie w przyszłości poziomu zobowiązań wymagalnych i niewymagalnych jak i należności niewymagalnych SP ZOZ w Inowrocławiu.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożona przez Zarząd Powiatu Inowrocławskiego informacja o przebiegu wykonania budżetu wraz z pozostałymi informacjami przedstawia realizację budżetu Powiatu w I półroczu 2011 roku. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2011 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.