

Uchwała Nr 14/I/2019
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 16 września 2019 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Inowrocławskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2019 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 15/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 sierpnia 2019 r. w sprawie wyznaczenia 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>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Włodzimierz Górzyński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Zarządu Powiatu Inowrocławskiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2019 r., wnosząc **uwagę** zamieszczoną w uzasadnieniu.

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 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 poz. 869), Uchwałą Nr 210/2019 z dnia 29 sierpnia 2019 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2019 r., kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informację, o której mowa w art. 266 ust. 1 pkt 3 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 2019 r. 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,
- spełnienie relacji określonych przepisami art. 242-243 ufp na dzień 30 czerwca 2019 r.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu Inowrocławskiego informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2019 r. osiągnięto dochody w kwocie 94 946 361,92 zł, co stanowi 53,3% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wykonano w kwocie 94 823 838,43 zł, tj. 54,1% planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano w wysokości 122 523,4494 zł, tj. 4,0% planu.

Struktura zrealizowanych dochodów budżetowych ogółem w I półroczu 2019 r. przedstawia się następująco:

- subwencja ogólna – 49 944 990,00 zł, tj. 52,6% dochodów ogółem,
- dochody własne – 30 387 073,04 zł, tj. 32,0% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 14 614 298,88 zł, tj. 15,4% dochodów ogółem.

Wydatki budżetowe ogółem Powiatu wykonano w I półroczu 2019 r. w wysokości 73 699 245,09 zł, tj. na poziomie 42,3% planu. Wydatki bieżące w kwocie 73 603 053,09 zł stanowią 99,9% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 44,9%. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 96 192,00 zł, co stanowi 0,1% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 0,9%. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów.

W informacji zawarto dane o zaplanowanych dochodach i wydatkach na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu unii europejskiej i z budżetu krajowego oraz o stopniu ich realizacji.

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. Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej. Plan dochodów i wydatków budżetu wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał organów Powiatu.

Wynik wykonania budżetu Powiatu Inowrocławskiego za I półrocze 2019 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 21 247 116,83 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w kwocie 4 000 000,00 zł. Za okres I półrocza 2019 r. Powiat Inowrocławski wypracował nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w wysokości 21 220 783,34 zł, spełniając tym samym normę określoną przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Przychody budżetu Powiatu w I półroczu 2019 r. wyniosły 13 558 312,62 zł i w całości pochodziły z wolnych środków z rozliczenia kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Rozchody budżetu w omawianym okresie dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów wyniosły 737 500,00 zł, tj. 10,1% wielkości planowanych.

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 2019 r. kwota zobowiązań Powiatu zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 21 582 500,00 zł, tj. 12,1% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Według sprawozdania Rb-27S zaległości budżetowe na koniec I półrocza 2019 r. wynoszą 651 871,22 zł, tj. 0,4% w relacji do planowanych dochodów budżetu. Zauważalnym zjawiskiem o negatywnym znaczeniu w ocenie Składu Orzekającego jest ich wzrost w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 81 921,10 zł. W informacji zamieszczono działania windykacyjne, jakie jednostka podjęła w I półroczu 2019 r., w celu zmniejszenia

należności Powiatu, których termin płatności upłynął. Tym niemniej zdaniem Skład Orzekającego, należy podjąć dalsze, prawem dopuszczone działania windykacyjne, w celu zmniejszenia w kolejnych okresach sprawozdawczych kwoty zaległości budżetowych Powiatu.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r., przedstawiono informację o kształtowaniu się WPF na lata 2019-2028, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3. Z przedłożonej informacji wynika, że w całym okresie prognozy relacja spłat, o której stanowi art. 243 ustawy o finansach publicznych jest zachowana.

Przekazana do zaopiniowania informacja z wykonania budżetu Powiatu Inowrocławskiego za I półrocze 2018 r. zawiera informacje o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury oraz samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. W informacjach tych przedstawiono stan należności i zobowiązań tych podmiotów, w tym wymagalnych, stosownie do wymogu art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Z informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Wielospecjalistycznego Szpitala im. Ludwika Błazka w Inowrocławiu za I półrocze 2019 r. wynika, że działalność Szpitala w Inowrocławiu w omawianym okresie sprawozdawczym zamknęła się stratą brutto 3 196 085,10 zł. Suma straty netto i amortyzacji Szpitala w Inowrocławiu za I półrocze 2019 r. jest dodatnia i wyniosła 1 098 403,38 zł. Tym nie mniej na dzień 30 czerwca 2019 r. Szpital posiadał należności krótkoterminowe w kwocie 15 923 146,47 zł. Należności te wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 2 049 946,47 zł. Głównym źródłem wskazanych należności były należności od NFZ z tytułu świadczonych usług medycznych w kwocie 11 640 114,45 zł. Stan należności wymagalnych Szpitala na dzień 30.06.2019 r. według sprawozdania Rb-N wynosi 339 623,76 zł.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania ogółem Szpitala na dzień 30.06.2018 r. wyniosły 64 809 416,48 zł, co oznacza ich wzrost w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 13 372 316,48 zł. W ogólnej strukturze zobowiązań zobowiązania krótkoterminowe stanowią kwotę 34 412 513,98 zł, rozliczenia międzyokresowe 15 191 390,07 zł, zobowiązania długoterminowe 8 109 948,18 zł oraz rezerwy na zobowiązania 7 095 564,25 zł.

Z przedłożonego sprawozdania z wykonania planu finansowego Szpitala za I półrocze 2019 r. wynika, iż zobowiązania wymagalne ogółem wynoszą 6 620 787,04 zł i wzrosły w relacji do ich stanu na koniec 2018 r. o kwotę 760 787,04 zł. Natomiast zobowiązania wymagalne Szpitala według sprawozdania Rb-Z wynoszą 6 540 021,37 zł. W ocenie Składu Orzekającego przedstawione powyżej dane świadczą o poważnych problemach Szpitala w Inowrocławiu z utrzymaniem bieżącej płynności finansowej. Pogarszająca się sytuacja finansowa Szpitala (wzrost kwoty należności i zobowiązań Szpitala w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego), z racji sprawowanego przez Powiat Inowrocławski nadzoru właścicielskiego nad Szpitalem, winna być przedmiotem analiz i kontroli organów Powiatu Inowrocławskiego, skutkujących zmniejszeniem w kolejnych okresach sprawozdawczych poziomu zobowiązań wymagalnych i niewymagalnych, jak i należności wymagalnych i niewymagalnych Szpitala, a w konsekwencji powyższego odzyskaniem płynności finansowej przez Szpital 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 2019 r. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2019 r.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Pouczenie:

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

Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego