



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Elektronicznie podpisany przez:

Daniel Jurewicz

dnia 24 sierpnia 2018 r.

Bydgoszcz, 24 sierpnia 2018 r.

*pan B. Giza - Bydgoszcz
p. A. Gajda - Bydgoszcz*

RIO-SO3-4203-8/2018

17.08/2018

WYMIĘCIE Starostwo Powiatowe w Inowrocławiu Kancelaria Ogólna
2018 -08- 27
Liczba załączników 1
podpis <i>Bożyna</i>

Pan

Tadeusz Majewski

Starosta Inowrocławski

W odpowiedzi na Pana pismo, w załączeniu przesyłam uchwałę Nr 8/I/2018 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Inowrocławskiego za I półrocze 2018 r.

Prezes

Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Daniel Jurewicz

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu Inowrocławskiego informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2018 r. osiągnięto dochody w kwocie 88 328 118,16 zł, co stanowi 54,6% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wykonano w kwocie 85 122 981,66 zł, tj. 55,1% planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano w wysokości 3 205 136,50 zł, tj. 45,8% planu.

Źródła zrealizowanych dochodów budżetowych ogółem i ich struktura w I półroczu 2018 r. przedstawiają się następująco:

- subwencja ogólna – 45 399 752,00 zł, tj. 51,4% dochodów ogółem,
- dochody własne – 28 000 068,38 zł, tj. 31,7% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 14 928 297,78 zł, tj. 16,9% dochodów ogółem.

Powiat zaplanował w omawianym okresie sprawozdawczym dochody i wydatki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w kwocie 2 183 080,95 zł. Dochody ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej zrealizowano za okres I półrocza 2018 r. w kwocie 200 597,54 zł, tj. 9,2% planu, natomiast wydatki wykonano w kwocie 290 028,11 zł, tj. 13,3% planu.

Wydatki budżetowe ogółem Powiatu wykonano w I półroczu 2018 r. w wysokości 69 615 766,66 zł, tj. na poziomie 39,2% planu. Wydatki bieżące w kwocie 69 018 567,71 zł stanowią 99,1% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 45,5%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 597 198,95 zł, co stanowi 0,9% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 2,3%. 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 2018 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 18 712 351,50 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 16 025 645,04 zł. Za okres I półrocza 2018 r. Powiat Inowrocławski wypracował nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w wysokości 16 104 413,95 zł.

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

Stosownie do wymogu art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 r., przedstawiono informację o kształtowaniu się WPF, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3. Z przedłożonej informacji wynika, że w całym okresie objętym prognozą, relacja spłat, o której stanowi art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

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 2018 r. kwota zobowiązań Powiatu zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 22 990 000,00 zł, tj. 14,2% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Zaległości budżetowe na koniec I półrocza 2018 r. wynoszą 569 950,12 zł, tj. 0,4% w relacji do planowanych dochodów budżetu. Pozytywnym zjawiskiem jest ich spadek w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 31 219,19 zł.

W informacji zamieszczono działania windykacyjne, jakie jednostka podjęła w I półroczu 2018 r., w celu zmniejszenia należności Powiatu, których termin płatności upłynął.

Przychody budżetu w I półroczu 2018 r. w całości z tytułu wolnych środków wyniosły 19 779 849,17 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 600.000,00 zł.

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, uwzględniającą stan należności i zobowiązań tych podmiotów, w tym wymagalnych, stosownie do wymogu art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Z załączonych do informacji z wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2018 r. danych o przebiegu wykonania planu finansowego Wielospecjalistycznego Szpitala im. Ludwika Błażka w Inowrocławiu wynika, iż za okres I półrocza 2018 r. wynik finansowy netto zamknął się stratą 2 082,6 tys. zł, a po uwzględnieniu amortyzacji w kwocie 3 688,6 tys. zł zyskiem w wysokości 1 606,0 tys. zł. Tym nie mniej na dzień 30 czerwca 2018 r. Szpital posiadał należności krótkoterminowe w kwocie 13 873,2 tys. zł, tj. w kwocie wyższej o 1 491,1 tys. zł w stosunku do ich wielkości w analogicznym okresie roku ubiegłego. Głównym źródłem wskazanych należności były należności od NFZ z tytułu świadczonych usług medycznych w kwocie 11 563,3 tys. zł, tj. w kwocie wyższej o 1 388,4 tys. zł w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania ogółem szpitala na dzień 30.06.2018 r. wynoszą 51 437,1 tys. zł, co oznacza ich wzrost w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 1 198,2 tys. zł.

W ogólnej strukturze zobowiązań najważniejsze pozycje stanowiły zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 28 339,2 tys. zł, długoterminowe rozliczenia międzyokresowe w kwocie 12 668,1 tys. zł oraz długoterminowe rezerwy na zobowiązania w wysokości 6 638,6 tys. zł.

Z przedłożonej informacji wynika również, iż w ramach ogólnej kwoty zobowiązań ogółem Szpitala w wysokości 51 437,1 tys. zł, zobowiązania wymagalne wraz z zapłaconymi od nich odsetkami w kwocie 49,2 tys. zł wynoszą za okres I półrocza 2018 r. 4 755,5 tys. zł, co oznacza ich wzrost w relacji do stanu na dzień 30 czerwca 2017 r. o kwotę 305,5 tys. zł. W ocenie Składu Orzekającego pogarszająca się płynność finansowa Szpitala Inowrocławskiego w stosunku do roku ubiegłego, z racji sprawowanego 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 niewymagalnych Szpitala, a tym samym poprawą płynności finansowej Szpitala.

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 2018 r. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2018 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.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Andrzej Tatkowski