

**Uchwała Nr 7/I/2015**  
**Składu Orzekającego Nr 3**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 26 sierpnia 2015 roku**

**w sprawie:** wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Inowrocławskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2015 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 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) 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 Górzyński</i>

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** informację Zarządu Powiatu Inowrocławskiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2015 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. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), Uchwałą Nr 156/2015 z dnia 19 sierpnia 2015 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2015 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 2015 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,
- spełnienie wskaźnika spłat z art. 243 ufp na dzień 30 czerwca 2015 roku.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu Inowrocławskiego informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2015 roku osiągnięto dochody w kwocie 80.658.909,19 zł, co stanowi 53,5 % planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wykonano w kwocie 80.495.906,03 zł, tj. 55,3% planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano w wysokości 163.003,16 zł, tj. 3,3% planu.

Źródła zrealizowanych dochodów budżetowych ogółem i ich struktura w I półroczu 2015 r. przedstawiają się następująco:

- subwencja ogólna – 43.058.188,00 zł, tj. 53,4% dochodów ogółem,
- dochody własne – 22.540.859,35 zł, tj. 27,9% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 15.059.861,84 zł, tj. 18,7% dochodów ogółem.

Powiat zaplanował dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w wysokości 1.581.821,00 zł, które zrealizował w I półroczu 2015 roku na poziomie 1.454.535,99 zł, tj. 92,0% planu. Wydatki Powiatu w I półroczu 2015 roku na realizację programów i projektów z udziałem środków unijnych zaplanowano w wysokości 1.991.833,00 zł, natomiast zrealizowano w wysokości 1.798.099,01 zł, tj. 90,3% planu.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2015 roku w wysokości 69.117.159,11 zł, tj. na poziomie 47,0% planu. Wydatki bieżące w kwocie 68.850.069,47 zł stanowią 99,6% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 49,1%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 267.089,64 zł, co stanowi 0,4% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 4,0%. 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 2015 roku stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 11.541.750,08 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w kwocie 3.543.875,00 zł. Za okres I półrocza 2015 roku Powiat Inowrocławski wypracował nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w wysokości 11.645.836,56 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, 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 2015 roku kwota zobowiązań Powiatu zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 43.300.000,00 zł, tj. 28,7% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Należności wymagalne na koniec I półrocza 2015 roku wynoszą 392.634,25 zł, tj. 0,3% planowanych dochodów budżetu. Należności te wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 77.378,24 zł.

W informacji zamieszczono działania windykacyjne, jakie jednostka podjęła w I półroczu 2015 roku, w celu zmniejszenia należności Powiatu, których termin płatności upłynął.

Przychody budżetu w I półroczu 2015 roku w całości z tytułu wolnych środków wyniosły 10.753.484,94 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat kredytów i pożyczek wyniosły 600.000,00 zł.

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

Z przedłożonej w omawianym okresie sprawozdawczym informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Wielospecjalistycznego Szpitala im. Ludwika Błazka w Inowrocławiu wynika, iż posiada on zobowiązania ogółem w kwocie 35.745.400,00 zł, które wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 2.081.400,00 zł. W strukturze ogólnej zobowiązań na koniec I półrocza 2015 roku rezerwy na zobowiązania wynoszą 5.484.900,00 zł, zobowiązania długoterminowe 2.447.500,00 zł, zobowiązania krótkoterminowe 17.965.600,00 zł oraz rozliczenia międzyokresowe 9.847.400,00 zł. Zobowiązania wymagalne wraz z odsetkami wynoszą 45.800,00 zł. Pozytywnym zjawiskiem jest ich spadek w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 443.600,00 zł. Poza tym z przedłożonej informacji wynika również, iż na dzień 30 czerwca 2015 roku Szpital posiada należności krótkoterminowe w kwocie 11.255.400,00 zł, które wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 185.100,00 zł. Największą grupę wśród nich stanowią należności Szpitala z NFZ za świadczone usługi medyczne w kwocie 9.402.700,00 zł. Sytuacja ta z racji sprawowanego nadzoru nad Szpitalem winna być przedmiotem analiz i kontroli organów Powiatu, których efektem byłoby zmniejszenie w przyszłości poziomu zobowiązań wymagalnych i niewymagalnych jak i należności niewymagalnych Szpitala, a tym samym poprawienie jego płynności finansowej.

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 2015 roku. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2015 rok.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

*Przewodniczący Składu Orzekającego*

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
*AM*  
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.