Uchwała Nr 8/I/2016
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 30 sierpnia 2016 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Inowrocławskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2016 r.

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 2016 r. poz. 561) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

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

Przewodniczący:	*Andrzej Tatkowski*
Członkowie:	*Lidia Dudek*
	Włodzimierz Górzyński

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagą** informację Zarządu Powiatu Inowrocławskiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2016 r.

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 307/2016 z dnia 17 sierpnia 2016 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2016 r., 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 2016 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 wskaźnika spłat z art. 243 ufp na dzień 30 czerwca 2016 r.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu Inowrocławskiego informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2016 r. osiągnięto dochody w kwocie 80.692.020,90 zł, co stanowi 54,8% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wykonano w kwocie 80.612.305,00 zł, tj. 55,4% planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano w wysokości 79.715,90 zł, tj. 4,8% planu.

Źródła zrealizowanych dochodów budżetowych ogółem i ich struktura w I półroczu 2016 r. przedstawiają się następująco:

- subwencja ogólna – 42.673.442,00 zł, tj. 52,9% dochodów ogółem,
- dochody własne – 24.266.025,03 zł, tj. 30,1% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 13.752.553,87 zł, tj. 17,0% dochodów ogółem.

Powiat nie planował w omawianym okresie sprawozdawczym dochodów na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej. Zaplanowano natomiast wydatki na współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków unijnych w wysokości 19.914,45 zł, natomiast zrealizowano w wysokości 361,56 zł, tj. 90,3% planu.

Wydatki budżetowe ogółem powiatu wykonano w I półroczu 2016 r. w wysokości 65.687.074,86 zł, tj. na poziomie 46,8% planu. Wydatki bieżące w kwocie 65.617.170,87 zł stanowią 99,9% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 48,4%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 69.903,99 zł, co stanowi 0,4% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 1,4%. 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 2016 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 15.004.946,04 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w kwocie 6.770.000,00 zł. Za okres I półrocza 2016 r. Powiat Inowrocławski wypracował nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w wysokości 14.995.230,14 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 2016 r. kwota zobowiązań Powiatu zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 36.530.000,00 zł, tj. 24,8% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Zaległości budżetowe na koniec I półrocza 2016 r. wynoszą 635.263,79 zł, tj. 0,4% planowanych dochodów budżetu. Zaległości te wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 138.967,36 zł.

W informacji zamieszczono działania windykacyjne, jakie jednostka podjęła w I półroczu 2016 r., w celu zmniejszenia należności Powiatu, których termin płatności upłynął.

Przychody budżetu w I półroczu 2016 r. w całości z tytułu wolnych środków wyniosły 11.668.380,78 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 2016 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. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Z załączonej do przedłożonego sprawozdania informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Wielospecjalistycznego Szpitala im. Ludwika Błażka w Inowrocławiu wynika, iż za okres I półrocza 2016 r. wynik finansowy brutto zamknął się stratą 4.457.000,00 zł. Szpital posiada na dzień 30 czerwca 2016 r. należności krótkoterminowe w kwocie 11.561.600,00 zł, w tym z tytułu usług z NFZ 9.665.500,00 zł oraz funduszy specjalnych (FŚS) 1.381.300,00 zł. Należności krótkoterminowe ogółem spadły w relacji do stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. o kwotę 3.312.100,00 zł. Zobowiązania ogółem szpitala na dzień 30.06.2016 r. wynoszą 42.647.800,00 zł i spadły w relacji do stanu na dzień 31.12.2015 r. o kwotę 659.500,00 zł. W strukturze zobowiązań ogółem, rezerwy na zobowiązania stanowią kwotę 5.650.100,00 zł, zobowiązania długoterminowe (leasing sprzętu medycznego) kwotę 1.904.200,00 zł, zobowiązania krótkoterminowe 22.589.000,00 zł oraz rozliczenia międzyokresowe kwotę 12.504.500,00 zł. Z informacji wynika, iż zobowiązania wymagalne szpitala wraz z odsetkami wynoszą 3.742.200,00 zł. Negatywnym zjawiskiem jest ich wzrost w relacji do stanu na dzień 31.12.2015 r. o kwotę 486.600,00 zł. Sytuacja ta z racji sprawowanego nadzoru nad Szpitalem winna być przedmiotem analiz i kontroli organów Powiatu Inowrocławskiego, 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 2016 r. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2016 r.

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.