



Uchwała Nr 17/I/2017
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 13 września 2017 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Inowrocławskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2017 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) 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:

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

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Zarządu Powiatu Inowrocławskiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2017 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 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), Uchwałą Nr 494/2017 z dnia 23 sierpnia 2017 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2017 r., informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć 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 2017 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 2017 r.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu Inowrocławskiego informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2017 r. osiągnięto dochody w kwocie 82 911 170,82 zł, co stanowi 54,7% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wykonano w kwocie 82 592 329,00 zł, tj. 55,0% planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano w wysokości 318 841,82 zł, tj. 23,9% planu.

Źródła zrealizowanych dochodów budżetowych ogółem i ich struktura w I półroczu 2017 r. przedstawiają się następująco:

- subwencja ogólna – 42 617 498,00 zł, tj. 51,4% dochodów ogółem,
- dochody własne – 25 783 025,35 zł, tj. 31,1% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 14 510 647,47 zł, tj. 17,5% dochodów ogółem.

Powiat zaplanował w omawianym okresie sprawozdawczym dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w kwocie 431 222,00 zł, które zrealizował za okres I półrocza 2017 r. w wysokości 409 667,25 zł, tj. 95,0% planu. Zaplanowane w I półroczu 2017 r. wydatki na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków unijnych w wysokości 483 843,00 zł Powiat zrealizował w omawianym okresie sprawozdawczym w kwocie 120 075,94 zł, tj. 24,8% planu.

Wydatki budżetowe ogółem powiatu wykonano w I półroczu 2017 r. w wysokości 66 840 471,39 zł, tj. na poziomie 438% planu. Wydatki bieżące w kwocie 66 581 277,60 zł stanowią 99,6% 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 259 193,79 zł, co stanowi 0,4% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 3,1%. 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 2017 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 16 070 699,43 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 862 000,00 zł. Za okres I półrocza 2017 r. Powiat Inowrocławski wypracował nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w wysokości 16 011 051,40 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 2017 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 2017 r. kwota zobowiązań Powiatu zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 29 760 000,00 zł, tj. 19,6% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Zaległości budżetowe na koniec I półrocza 2017 r. wynoszą 601 169,31 zł, tj. 0,4% w relacji do planowanych dochodów budżetu. Pozytywnym zjawiskiem jest ich spadek w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 34 094,48 zł.

W informacji zamieszczono działania windykacyjne, jakie jednostka podjęła w I półroczu 2017 r., w celu zmniejszenia należności Powiatu, których termin płatności upłynął.

Przychody budżetu w I półroczu 2017 r. w całości z tytułu wolnych środków wyniosły 17 943 721,89 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 2017 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 załączonej do przedłożonego sprawozdania informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Wielospecjalistycznego Szpitala im. Ludwika Błazka w Inowrocławiu wynika, iż za okres I półrocza 2017 r. wynik finansowy netto zamknął się stratą 4 582 600,00 zł. Suma straty netto i amortyzacji Szpitala w Inowrocławiu jest ujemna i wynosi za I półrocze 2017 r. 420 300,00 zł. Szpital Inowrocławski posiada na dzień 30 czerwca 2017 r. należności krótkoterminowe w kwocie 12 382 100,00 zł, w tym należności z NFZ za świadczone usługi medyczne 10 174 900,00 zł oraz funduszy specjalnych (FŚS) 1 531 700,00 zł. Poziom należności krótkoterminowych ogółem w relacji do stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. uległ zmniejszeniu o kwotę 1 553 600,00 zł. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania ogółem szpitala na dzień 30.06.2017 r. wynoszą 50 238 900,00 zł i wzrosły w relacji do stanu na dzień 31.12.2016 r. o kwotę 7 715 900, zł.

W strukturze zobowiązań ogółem szpitala, rezerwy na zobowiązania stanowią kwotę 5 988 300,00 zł, zobowiązania długoterminowe (leasing sprzętu medycznego) kwotę 2 179 700,00 zł, zobowiązania krótkoterminowe 27 605 500,00 zł oraz rozliczenia międzyokresowe długo i krótkoterminowe kwotę 14 465 400,00 zł. Z informacji wynika, iż zobowiązania wymagalne szpitala wraz z odsetkami wynoszą 4 450 000,00 zł. Negatywnym zjawiskiem jest ich wzrost w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 707 800,00 zł. W ocenie Składu Orzekającego pogarszająca się płynność finansowa Szpitala Inowrocławskiego w stosunku do roku ubiegłego, z racji sprawowanego nadzoru nad Szpitalem winna być przedmiotem analiz i kontroli organów Powiatu Inowrocławskiego, których efektem byłoby zmniejszenie w kolejnych okresach sprawozdawczych poziomu zobowiązań wymagalnych i niewymagalnych jak i należności niewymagalnych 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 2017 r. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2017 r.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

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.