

Uchwała Nr 16/I/2013
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 12 września 2013 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Inowrocławskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2013 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) 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:

Przewodniczący: Andrzej Tatkowski
Członkowie: Lidia Dudek
Włodzimierz Górzyński

uchwalili, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Zarządu Powiatu Inowrocławskiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2013 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), Uchwałą Nr 522 z dnia 28 sierpnia 2013 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2013 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 2013 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,
- stan zadłużenia Powiatu na dzień 30 czerwca 2013 roku.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu Inowrocławskiego informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2013 roku osiągnięto dochody w kwocie 84.231.928,98 zł, co stanowi 54,3 % planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wykonano w kwocie 83.517.925,00 zł, tj. 55,4% planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano w wysokości 714.003,98 zł, tj. 16,7% planu.

Źródła dochodów budżetowych i ich struktura w I półroczu 2013 r. przedstawiają się następująco:

- subwencja ogólna – 46.428.074,00 zł, tj. 55,1% dochodów ogółem,
- dochody własne – 20.468.583,68 zł, tj. 24,3% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 17.335.271,30 zł, tj. 20,6% dochodów ogółem.

Powiat zaplanował dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w wysokości 4.454.168,00 zł, które zrealizował w I półroczu 2013 roku na poziomie 2.596.639,43 zł, tj. 58,3% planu. Wydatki w I półroczu 2013 roku na realizację programów i projektów z udziałem środków unijnych zaplanowano w wysokości 4.454.625,00 zł, natomiast zrealizowano w wysokości 1.911.382,06 zł, tj. 42,9% planu.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2013 roku w wysokości 72.499.325,16 zł, tj. na poziomie 44,3% planu. Wydatki bieżące w kwocie 71.865.391,49 zł stanowią 99,1% 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 633.933,67 zł, co stanowi 0,9% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 3,7%. 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 2013 roku stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 11.732.603,82 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 8.429.112,00 zł. Za okres I półrocza 2013 roku Powiat Inowrocławski wypracował nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w wysokości 11.652.533,51 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.

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 2013 roku kwota zobowiązań Powiatu zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 39.385.289,24 zł, tj. 25,4% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Należności wymagalne na koniec I półrocza 2013 roku wynoszą 362.130,21 zł, tj. 0,2% planowanych dochodów budżetu. Pozytywnym zjawiskiem jest ich spadek w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 597,92 zł.

W informacji zamieszczono działania windykacyjne, jakie jednostka podjęła w I półroczu 2013 roku, w celu zmniejszenia należności Powiatu, których termin płatności upłynął.

Przychody budżetu w I półroczu 2013 roku w całości z tytułu wolnych środków wyniosły 8.629.112,83 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 11.350.000,00 zł, w tym z tytułu spłat kredytów 350.000,00 zł oraz lokat bankowych 11.000.000,00 zł.

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

Z przedłożonej w omawianym okresie sprawozdawczym informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Wielospecjalistycznego Szpitala im. Ludwika Błażka w Inowrocławiu wynika, iż posiada on zobowiązania ogółem w kwocie 35.896.000,00 zł, które wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 7.088.900,00 zł. W ogólnej kwocie zobowiązań na koniec I półroczu 2013 roku zobowiązania wymagalne wynoszą 1.657.400,00 zł. Pozytywnym zjawiskiem jest ich zmniejszenie w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 2.977.700,00 zł.

Poza tym z przedłożonej informacji wynika również, iż na dzień 30 czerwca 2013 roku Szpital posiada należności krótkoterminowe w kwocie 12.349.200,00 zł, które wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 649.500,00 zł. Największą grupę wśród nich stanowią należności Szpitala z NFZ za świadczone usługi medyczne w kwocie 10.597.000,00 zł.

Sytuacja ta z racji sprawowanego nadzoru nad Szpitalem winna być przedmiotem analiz i kontroli Powiatu, której 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 2013 roku. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2013 rok.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
AT
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.