



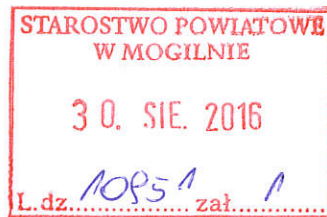
Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 25 sierpnia 2016 r.

RIO-SO3-4203-6/2016

FK + OZ  
Omny

Pan  
**Tomasz Barczak**  
Starosta Mogileński



W odpowiedzi na Pana pismo, w załączeniu przesyłam uchwałę Nr 6/I/2016 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Mogileńskiego za I półrocze 2016 r.

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
  
mgr Włodzimierz Bartkowiak

**Uchwała Nr 6/I/2016**  
**Składu Orzekającego Nr 3**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 25 sierpnia 2016 roku**

**w sprawie:** wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Mogilnie 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:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Włodzimierz Bartkowiak</i>
	<i>Włodzimierz Górczyński</i>

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie z uwagami** informację Zarządu Powiatu w Mogilnie o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2016 r.

**U z a s a d n i e n i e**

Zarząd Powiatu w Mogilnie zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 poz. 885 z późn. zm.), Uchwałą Nr 242/2016 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 odchylenia 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 w Mogilnie informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2016 r. osiągnięto dochody w kwocie 32.415.049,77 zł, co stanowi 56,7% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące w omawianym okresie sprawozdawczym zrealizowano w kwocie 32.404.022,50 zł, tj. 57,2% planu, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 11.027,27 zł, tj. 2,1% planu.

Za okres I półrocza 2016 r. struktura zrealizowanych dochodów budżetowych jednostki i ich udział w dochodach ogółem przedstawia się następująco:

- subwencja ogólna – 19.738.892,00 zł, tj. 60,9% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 6.464.228,73 zł, tj. 19,9% dochodów ogółem,
- dochody własne – 6.211.929,04 zł, tj. 19,2% dochodów ogółem.

Powiat zaplanował dochody na finansowanie programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 723.969,00 zł, które zrealizował w I półroczu 2016 r. na poziomie 114.311,52 zł, tj. 15,8% planu. Wydatki w omawianym okresie sprawozdawczym na realizację programów i projektów z udziałem środków unijnych zaplanowano w wysokości 843.840,00 zł, natomiast zrealizowano w kwocie 12.565,00 zł, tj. 1,5% planu.

Wydatki budżetowe ogółem zrealizowano w I półroczu 2016 r. w wysokości 25.881.177,92 zł, tj. na poziomie 43,3% planu. Wydatki bieżące w kwocie 25.784.913,92 zł stanowią 99,6% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 45,3%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 96.264,00 zł, co stanowi 0,4% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 3,5%. 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 Mogileńskiego za I półrocze 2016 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 6.533.871,85 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 2.565.000,00 zł. Za okres I półrocza 2016 r. jednostka wypracowała nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w kwocie 6.619.108,58 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 1.226.339,75 zł, tj. 2,1% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Niepokojącym zjawiskiem są występujące na koniec I półrocza 2016 r. należności wymagalne w kwocie 478.335,81 zł, które wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 14.392,13 zł i stanowią 0,1% w relacji do planowanych dochodów budżetu. W przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 r. Powiat przedstawił podjęte w tym okresie, prawem dopuszczone, działania windykacyjne, celem zmniejszenia jego należności, których termin płatności upłynął. W ocenie Składu Orzekającego należy podjąć dalsze działania windykacyjne, skutkujące zmniejszeniem w kolejnych okresach sprawozdawczych należności wymagalnych Powiatu.

Przychody budżetu w I półroczu 2016 r. wyniosły 7.193.759,18 zł, w tym z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 5.628.731,85 zł oraz wolnych środków 1.565.027,33 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat pożyczek i kredytów wyniosły 325.687,58 zł.

W przedłożonej do zaopiniowania informacji przedstawiono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za pierwsze półrocze, uwzględniającą stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, stosownie do przepisu art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Z informacji tej wynika, iż zobowiązania wymagalne SPZOZ w Mogilnie na koniec I półrocza 2016 r. wynoszą 3.042.356,50 zł. Negatywnym zjawiskiem jest ich wzrost o kwotę 1.265.616,32 zł w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego. Niepokojącym zjawiskiem są również wykazane w informacji Zakładu za I półrocze 2016 r. należności wymagalne w kwocie 1.371.517,58 zł, które wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 173.297,78 zł. Sytuacja ta z racji sprawowanego nadzoru nad samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej winna być przedmiotem analiz i kontroli organów Powiatu Mogileńskiego. W ocenie Składu Orzekającego, należy podjąć dalsze, takie działania windykacyjne, które spowodują zmniejszenie należności i zobowiązań wymagalnych SPZOZ w kolejnych okresach sprawozdawczych, a tym samym poprawią jego płynność finansową, co umożliwi terminowe regulowanie zobowiązań.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ocenia, że przedłożona przez Zarząd Powiatu w Mogilnie informacja o przebiegu wykonania budżetu wraz z pozostałymi informacjami przedstawia realizację budżetu Powiatu Mogileńskiego 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.