



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, 15 września 2017 r.

RIO-SO3-4203-18/2017

FL

Pan
Tomasz Barczak
Starosta Mogileński



W odpowiedzi na Pana pismo, w załączeniu przesyłam uchwałę Nr 18/I/2017 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Mogileńskiego za I półrocze 2017 r.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 18/I/2017
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 września 2017 r.

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

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Zarządu Powiatu w Mogilnie o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2017 r., wnosząc **uwagi** zamieszczone w uzasadnieniu.

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 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 poz. 1870 z późn. zm.), Uchwałą Nr 410/2017 z dnia 29 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 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 2017 r.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Mogilnie informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2017 r. osiągnięto dochody w kwocie 33 868 412,21 zł, co stanowi 56,2% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące w omawianym okresie sprawozdawczym zrealizowano w kwocie 33 013 186,28 zł, tj. 55,7% planu, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 858 225,93 zł, tj. 90,6% planu.

Za okres I półrocza 2017 r. struktura zrealizowanych dochodów budżetowych jednostki i ich udział w dochodach ogółem przedstawia się następująco:

- subwencja ogólna - 19 898 114,00 zł, tj. 58,7% dochodów ogółem,
- dochody własne - 7 608 218,93 zł, tj. 22,5% dochodów ogółem,
- dotacje celowe - 6 362 079,28 zł, tj. 18,8% dochodów ogółem.

Powiat zaplanował dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2 180 608,00zł, które zrealizował w I półroczu 2017 r. na poziomie 487 660,28 zł, tj. 22,4% planu. Wydatki Powiatu w omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków unijnych zaplanowano w wysokości 2 700 288,00 zł, natomiast zrealizowano w kwocie 233 617,52 zł, tj. 8,7% planu.

Wydatki budżetowe ogółem zrealizowano w I półroczu 2017 r. w wysokości 26 473 201,26 zł, tj. na poziomie 42,2% planu. Wydatki bieżące w kwocie 26 290 900,36 zł stanowią 99,3% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 44,2%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 182 300,90 zł, co stanowi 0,7% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 5,5%. 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 2017 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 7 395 210,95 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 2 500 000,00 zł. Za okres I półrocza 2017 r. jednostka wypracowała nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w kwocie 6 722 286,92 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 843 949,59 zł, tj. 1,4% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Należności wymagalne wg sprawozdania Rb-N na koniec I półrocza 2017 r. wyniosły 550 864,48 zł, tj. 0,9% planowanych dochodów budżetu. Zauważalnym zjawiskiem jest ich wzrost w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 72 528,67 zł. W przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 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 2017 r. wyniosły 9 157 310,45 zł, w tym z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 7 990 219,28 zł oraz wolnych środków 1 167 091,17 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 323 141,58 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. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Z informacji tej wynika, iż zobowiązania wymagalne SPZOZ w Mogilnie na koniec I półrocza 2017 r. wynoszą 1 837 982,46 zł. Zauważalnym zjawiskiem jest ich spadek o kwotę 1 204 374,04 zł w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego. Zauważenia wymaga w ocenie Składu Orzekający poziom zobowiązań ogółem Szpitala na dzień 30.06.2017 r. w wysokości 11 091 055,89 zł. Należności wymagalne Szpitala za okres I półrocza 2017 r. wynoszą 649 053,70 zł i spadły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 722 463,88 zł. W tym miejscu należy zauważyć, iż 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 takie działania, które spowodują zmniejszenie kwoty 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 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.

Bydgoszcz, dnia 2017-09-15

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy

ul. Św. Trójcy 35
85-224 Bydgoszcz

20/3.d./2017

Starostwo Powiatowe w Mogilnie

ul. Narutowicza 1
88-300 Mogilno

OPINIA POZYTYWNA Z UWAGAMI

Dotyczy dokumentu: Uchwała nr 410/2017 z dn. 2017-08-29

W załączniku przekazuje pliki:

- POZ._Z_UWAGAMI_20-3.d.-2017_1_akt.pdf
- Załącznik (POZ._Z_UWAGAMI_20-3.d.-2017_2_akt.zip)

Dokument podpisany elektronicznie przez:

Dotyczy wniosku o identyfikatorze xml: 481202

*Identyfikator wniosku xml: **485119***

a/a