



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, 29 sierpnia 2018 r.

RIO-SO3-4203-12/2018



Pan
Tomasz Barczak
Starosta Mogileński

FL

W odpowiedzi na Pana pismo, w załączeniu przesyłam uchwałę Nr 12/I/2018 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Mogileńskiego za I półrocze 2018 r.

Z up. Prezesa
Maciej Barczyński
Kierownik Biura
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu Mogileńskiego informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2018 r. osiągnięto dochody w kwocie 33 660 450,34 zł, co stanowi 54,1% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące w omawianym okresie sprawozdawczym zrealizowano w kwocie 33 621 276,87 zł, tj. 55,2% planu, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 39 173,47 zł, tj. 3,0% planu.

Za okres I półrocza 2018 r. struktura zrealizowanych dochodów budżetowych jednostki i ich udział w dochodach ogółem przedstawia się następująco:

- subwencja ogólna – 19 334 930,00 zł, tj. 57,4% dochodów ogółem,
- dochody własne – 7 666 723,06 zł, tj. 22,8% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 6 658 797,28 zł, tj. 19,8% dochodów ogółem.

Powiat zaplanował na 2018 r. dochody na finansowanie programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 4 695 717,00 zł, które zrealizował w I półroczu 2018 r. na poziomie 1 139 234,15 zł, tj. 24,3% planu. Wydatki Powiatu w 2018 r. na finansowanie programów i projektów z udziałem środków unijnych zaplanowano w wysokości 4 547 332,00 zł, natomiast zrealizowano w kwocie 1 185 816,49 zł, tj. 26,1% planu.

Wydatki budżetowe ogółem w kwocie 68 179 013,54 zł zrealizowano w I półroczu 2018 r. w wysokości 28 047 448,48 zł, tj. na poziomie 41,1% planu. Wydatki bieżące w kwocie 27 953 900,53 zł stanowią 99,7% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 45,9%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 93 547,95 zł, co stanowi 0,3% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 1,3%. 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 2018 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 5 613 001,86 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 5 973 078,00 zł. Za okres I półrocza 2018 r. jednostka wypracowała nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w kwocie 5 667 376,34 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 2018 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 2018 r. kwota zobowiązań Powiatu zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 450 990,95 zł, tj. 0,7% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Zaległości budżetowe na koniec I półrocza 2018 r. wyniosły 730 365,28 zł, tj. 1,2% w relacji do planowanych dochodów budżetu. Zauważalnym zjawiskiem jest ich wzrost w odniesieniu do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 267 935,23 zł. W przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 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, prawem dopuszczone działania windykacyjne, skutkujące zmniejszeniem w kolejnych okresach sprawozdawczych należności wymagalnych Powiatu.

Przychody budżetu w I półroczu 2018 r. wyniosły 9 160 749,37 zł, w tym z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 8 571 428,52 zł oraz wolnych środków 589 320,85 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 138 329,90 zł.

W przedłożonej do zaopiniowania informacji przedstawiono informację o przebiegu wykonania planu finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej za pierwsze półrocze 2018 r., 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 2018 r. wynoszą 1 903 137,07 zł, co oznacza ich wzrost w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 65 154,61 zł. Zauważenia wymaga w ocenie Składu Orzekający poziom zobowiązań ogółem Szpitala na dzień 30.06.2017 r. w wysokości 9 694 993,95 zł. Pozytywnym jest ich spadek w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 1 396 061,94 zł. Należności ogółem Szpitala za okres I półrocza 2018 r. wynoszą 3 112 707,31 zł, w tym wymagalne w kwocie 548 288,43 zł, co oznacza ich spadek w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 100 765,27 zł.

W tym miejscu wskazać należy, iż sytuacja ta z racji sprawowanego nadzoru właścicielskiego 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 Mogileńskiego informacja o przebiegu wykonania budżetu wraz z pozostałymi informacjami przedstawia realizację budżetu Powiatu Mogileńskiego w I półroczu 2018 r. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2018 r.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

*Przewodniczący Składu Orzekającego
Andrzej Tatkowski*