

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 29 kwietnia 2016 r.

2016 -05- 09

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Białogardzkiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Białogardzkiego za 2015 r. wraz z informacją o stanie mienia

Na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz.561) w związku z art. 267 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie** w osobach:

1. Helena Rokowska - Przewodnicząca
2. Ewa Wójcik - Członek
3. Jolanta Włodarek - Członek

uchwala, co następuje:

Pozytywnie z zastrzeżeniem dotyczącym naruszenia art. 243 ustawy o finansach publicznych opiniuje przedłożone przez Zarząd Powiatu Białogardzkiego sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 r. wraz z informacją o stanie mienia.

UZASADNIENIE

Zarząd Powiatu Białogardzkiego w dniu 31 marca 2016 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie, sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2015 r.¹ Opinia została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy danych ujętych w sprawozdaniu z wykonania budżetu, analizy uchwały budżetowej i jej zmian dokonanych w trakcie roku oraz danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych na dzień 31 grudnia 2015 r., tj.:

- z wykonania dochodów budżetowych (Rb-27S),
- z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S),
- o nadwyżce/deficycie (Rb-NDS),
- o stanie należności (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z, Rb-UZ),
- o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego (Rb-ST).

¹ Zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.).

W ocenie Składu Orzekającego, sprawozdanie z wykonania budżetu zostało sporządzone w szczególności odpowiadającej uchwale budżetowej na 2015 r.²

Zaplanowane ogółem dochody wykonano w 100,25% (mniej o 3,01% od wykonania w 2014 r.). Dochody bieżące wykonane zostały w 100,12% planowanej wielkości i stanowiły 94,92% ogólnej kwoty dochodów (były niższe o 3,97% od wykonanych w 2014 r.). Zaś dochody majątkowe stanowiły 5,08 % ogólnej kwoty dochodów, które wykonano w 102,80% planu (były wyższe o 19,01% od uzyskanych w 2014 r.).

Wydatki budżetowe ogółem wykonane zostały w wysokości 98,15% planu. Związane z działalnością bieżącą Powiatu stanowiły 99,04% planu (mniejsze o 3,03% od wykonania 2014 r.). Natomiast wydatki majątkowe wykonano w 77,32% planowanej wielkości (mniej o 48,60% od wykonania 2014 r.). Wydatki majątkowe stanowiły 60,67% kwoty wykonanych dochodów majątkowych. W ogólnej kwocie poniesionych wydatków, wydatki związane z działalnością bieżącą Powiatu wyniosły 96,80%, natomiast wydatki majątkowe stanowiły 3,20%.

Wynik budżetu był dodatni i wyniósł 1 823 334,73 zł (przy planowanej nadwyżce budżetowej w kwocie 773 917,82 zł).

Na koniec roku budżetowego stwierdzono zrównoważenie części operacyjnej wykonanego budżetu, dodatnia różnica pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi stanowiła nadwyżkę operacyjną w wysokości 806 026,71 zł. Przy czym do zbilansowania relacji ustawodawca pozwolił włączyć po stronie dochodów bieżących [wolne środki, rozumiane jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bankowym budżetu, wynikająca z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych](#)³, które w [Powiecie Białogardzkim](#) na koniec 2014 r. wyniosły 1 304 075,34 zł. W takim stanie Skład Orzekający stwierdził, że gospodarka finansowa Powiatu prowadzona była z zachowaniem dyscypliny finansowej obowiązującej jednostki samorządu terytorialnego i zawartej w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Analiza sprawozdania Rb-28S (z wykonania planu wydatków budżetowych) wykazała, że na koniec 2015 r. występowały zobowiązania niewymagalne w wysokości 5 519 063,60 zł, co stanowiło 11,25% wykonanych wydatków i obciążało plan bieżącego roku budżetowego.

Skład Orzekający podkreśla, iż utrzymuje się znaczny poziom należności wymagalnych, które (według sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych) na koniec 2015 r. wyniosły 845 849,92 zł i wzrosły o 0,66% w stosunku do roku poprzedniego. W związku z powyższym należy wskazać na konieczność zintensyfikowania działań zmierzających do wyegzekwowania zaległych kwot i zmniejszenia poziomu zaległości.

Stan długu publicznego Powiatu, z tytułu pożyczek i kredytów na koniec 2015 r. oraz zobowiązań wymagalnych wynosił 19 928 307,15 zł (mniejszy o 9,44% od wykonania 2014 r.) i w porównaniu do wykonanych dochodów ogółem stanowił 39,19%.

² Zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz wymogami z art. 269 ustawy o finansach publicznych.

³ Zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Łączna kwota przychodów budżetu – z tytułu wolnych środków wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych i zwrotu pożyczki – wyniosła 2 304 075,34 zł (co potwierdzają stosowane dane sprawozdawcze). W planie budżetu 2015 r. zaangażowano wolne środki na kwotę 1 304 075,34 złotych.

Rozchodów tytułem spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych wyniosły 2 077 993,16 zł. Roczna kwota rozchodów z tytułu spłaty długu oraz wydatków związanych z jego obsługą (odsetki, prowizje)⁴, które stanowiły kwotę 662 107,07 zł limitowana jest relacją spłaty zobowiązań, określoną przez ustawodawcę w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie tej relacji jest warunkiem uchwalenia budżetu i wieloletniej prognozy finansowej w kolejnych latach budżetowych. Przy czym – w prognozie długu, stanowiącej część wieloletniej prognozy finansowej - jednostka samorządowa musi potwierdzić zachowanie przedmiotowej relacji przez cały okres, na jaki przyjęta jest prognoza. Relacja ta zakłada porównanie dwóch wyrażonych procentowo wartości, czyli rocznej kwoty spłaty i dopuszczalnego wskaźnika spłaty, obliczanego na podstawie danych finansowych z trzech lat poprzedzających rok budżetowy, według wzoru ustalonego w ww. przepisie.

Podkreślić należy, że przedstawiona powyżej relacja nie limituje kwoty długu, lecz poziom jego spłaty w poszczególnych latach objętych prognozą długu. Jednocześnie dane zawarte w wieloletniej prognozie finansowej w tym zakresie pokazują też potencjalną zdolność jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania nowych zobowiązań, które będą musiały być uwzględnione w relacji spłaty zobowiązań. Zdolność tę wyraża poziom spełnienia relacji wyznaczonych różnicą między dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań na dany rok a planowanym za ten rok wskaźnikiem spłaty zobowiązań.

Z wieloletniej prognozy finansowej Powiatu wynika, że w 2015 r. spłata zobowiązań przekroczyła ww. relację o 0,96 pkt%, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Relacja wykonanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań zaliczanych do długu publicznego wraz z odsetkami do prognozowanych dochodów w 2015 r. wyniosła 5,31% przy dopuszczonym wskaźniku spłaty zobowiązań 4,35%. W związku z nie zachowaniem relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych Skład Orzekający czyni zastrzeżenie. Z wyjaśnień Starosty wynika, że Powiat osiągnął wyższe dochody od planowanych i postanowił przeznaczyć je na spłatę kredytów, co będzie miało pozytywny wpływ na wskaźniki lat przyszłych (obniżenie kosztów obsługi długu).

W sprawozdaniach nie stwierdzono przekroczenia wydatków budżetowych.

Jednostki oświatowe Powiatu nie prowadzą działalność finansowej w formie rachunku dochodów własnych (art. 267 ust. 2 ustawy o finansach publicznych).

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Izbie przedstawiona została informacja o stanie mienia. W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja została sporządzona zgodnie z wymogami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W tym stanie rzeczy Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

⁴ Do kwoty tej należy doliczyć potencjalne wydatki związane z udzielonymi przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeniami i gwarancjami, przypadające w danym roku zgodnie z treścią zawartej umowy.

Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Przedmiotem opiniowania była zgodność jego zakresu i szczegółowości z art. 267 i art. 269 ustawy o finansach publicznych, zgodność danych ujętych w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z ewidencji uchwał organów Powiatu oraz ze sprawozdaniami budżetowymi. Mimo tego, że ze względów formalnych sprawozdanie zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, opinia nie stanowi oceny jego wykonania. Ocena działań organu wykonawczego w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kątem gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu należy do Rady Powiatu.

Od niniejszej uchwały, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego



Helena Rokowska