

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 21 kwietnia 2015 r.

**w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu Zarządu Powiatu w Białogardzie
z wykonania budżetu za 2014 rok**

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113, ze zm.)
Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

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

uchwała, co następuje:

**Pozytywnie opiniuje sprawozdanie Zarządu Powiatu w Białogardzie
z wykonania budżetu za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia
komunalnego.**

UZASADNIENIE

Sprawozdanie Zarządu Powiatu w Białogardzie z wykonania budżetu za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Zespół Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 26 marca 2015 r., tj. w terminie zgodnym z przepisami 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 zostało sporządzone zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych. Szczegółowość sprawozdania jest nie mniejsza niż w uchwale budżetowej, uwzględnia:

- 1) dochody i wydatki budżetu zostały sporządzone w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej;
- 2) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego;

Dane wynikające z przedłożonego sprawozdania zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych sporządzonych na podstawie rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie

sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.).

Po analizie przedłożonych dokumentów Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. **Dochody** budżetowe zrealizowano w wysokości 52 445 627,63 zł, co stanowi 100,23 % planu. W strukturze dochodów:
 - 95,85 % stanowiły dochody bieżące wykonane w kwocie 50 272 269,75 zł,
 - 4,15 % stanowiły dochody majątkowe wykonane w kwocie 2 173 367,88 zł.
2. **Wydatki** budżetowe zrealizowano w wysokości 52 007 583,61 zł, co stanowi 96,05 % planu. W strukturze wydatków:
 - 94,13 % stanowiły wydatki bieżące wykonane w kwocie 48 954 864,95 zł,
 - 5,87 % stanowiły wydatki majątkowe wykonane w kwocie 3 052 718,66 zł.
3. W budżecie zachowano relację, o której mowa w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie przekraczają wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki.
4. W 2014 r. relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o zrealizowane dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszona o wykonane wydatki bieżące – do uzyskanych dochodów budżetu ogółem (1/3 prawej strony wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych) wyniosła 2,48 %, przy dopuszczalnej relacji wynoszącej 2,83 %. Zatem nie spełniona została obowiązująca relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych, jako jednego z elementów stanowiących podstawę do wyliczenia indywidualnego wskaźnika obciążeń budżetu Powiatu w latach 2015-2017 z tytułu przypadających do spłaty rat kapitałowych pożyczek i kredytów długoterminowych wraz z odsetkami oraz potencjalnych spłat zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

Wymienione wyżej dane o wykonaniu budżetu Powiatu za 2014 r. wpłynęły na zmniejszenie dopuszczalnych wskaźników spłat zobowiązań wyliczonych w latach 2015-2017. Utrzymanie w kolejnych latach relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych na poziomie nie niższym niż zrealizowany w 2014 r., umożliwi Radzie Powiatu uchwalenie budżetów na lata następne z poszanowaniem wskazanego przepisu oraz zgodne z prawem dokonywanie spłat zaciągniętych zobowiązań.

Skład Orzekający zauważa, że relacja z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w latach 2015 - 2017 po wykonaniu 2014 roku nie jest spełniona. Wskaźnik spłaty wynosi odpowiednio: w 2015 r. 5,79 %, w 2016 r. 6,21 %, w 2017 r. 5,66 %, natomiast dopuszczalny: w 2015 r. 4,36 %, w 2016 r. 4,72 %, w 2017 r. 4,19 %. Biorąc pod uwagę plan III kwartałów 2015 roku dopuszczalny wskaźnik wynosi 5,88 % i nie narusza relacji art. 243 ust. 1. W latach 2016 i 2017 organ stanowiący Powiatu nie będzie mógł uchwalić budżetu. Należy dokonać takich zmian w budżecie, żeby została zachowana relacja z art. 243 ust. 1.

5. **Deficyt budżetowy** planowany w wysokości 1 818 802,02 zł, wykonano nadwyżkę w kwocie 438 044,02 złotych.

6. **Przychody** budżetu zrealizowano w łącznej wysokości 3 590 821,00 złotych. Na wymienioną kwotę złożyły się:

- zaciągnięty kredyt – 1 818 802,02 zł,
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 972 018,98 zł.
7. **Rozchody** budżetu, przeznaczone na spłatę zaciągniętych pożyczek i kredytów, oraz udzieleniu pożyczek zrealizowano w łącznej wysokości 2 724 789,68 zł, stanowiącej 100,00 % planu.
8. Kwota **zobowiązań zaliczanych do długu publicznego** wyniosła 22 010 444,99 zł. Na ww. kwotę złożyły się:
- zaciągnięte kredyty i pożyczki w wysokości 22 010 444,99 zł,
 - zobowiązania wymagalne w wysokości 4 144,68 zł.
- Zobowiązania jednostek budżetowych na koniec roku budżetowego 2014 wyniosły 2 533 545,49 złotych, w tym wymagalne 133,00 złotych.
9. Na koniec 2014 r. **należności** wykazane w sprawozdaniu Rb-N wyniosły **9 802 099,10 zł**, z tego:
- **należności wymagalne – 840 310,13 zł,**
 - **pozostałe należności – 8 961 788,97 zł.**

Wskazane byłoby podjęcie działań mających na celu zmniejszenie wysokości należności.

10. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach statystycznych nie wykazują przekroczenia planowanych w budżecie wydatków, które łącznie z poniesionymi wydatkami przekraczałyby plan wydatków.

Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Zarząd Powiatu przedstawił informację o stanie mienia Powiatu na dzień 31 grudnia 2014 r. W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja została sporządzona zgodnie z wymogami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanawia jak na wstępie. Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Mimo, że ze względów formalnych sprawozdanie zawiera wybrane informacje o gospodarce finansowej prowadzonej w ramach budżetu, nie stanowi ono oceny wykonania budżetu. 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

