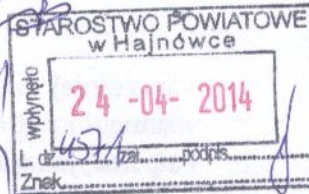


*ok*  
*Wojciech*

**UCHWAŁA Nr RIO.II-00321-82/14**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Białymstoku z dnia 22.04.2014 r.**



**w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Hajnowskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok.**

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.), oraz Zarządzenia Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach zamiejscowych w Łomży i Suwałkach,

Skład Orzekający w osobach:

**Przewodnicząca:**

Dariusz Renczyński - Członek Kolegium RIO w Białymstoku

**Członkowie:**

Katarzyna Gawrońska - Członek Kolegium RIO w Białymstoku

Paweł Gałko - Członek Kolegium RIO w Białymstoku

**uchwała co następuje :**

Zaopiniować z uwagami przedłożone przez Zarząd Powiatu Hajnowskiego sprawozdanie z wykonania budżetu powiatu hajnowskiego za 2013 rok.

### UZASADNIENIE

Opinia powyższa została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy sprawozdań z wykonania budżetu za 2013 rok :

- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych;
- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych;
- sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie;
- sprawozdania Rb-N o stanie należności;
- sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń;
- sprawozdania uzupełniającego Rb-UZ o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych,
- sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego

oraz opisowego sprawozdania z wykonania budżetu, a także informacji o stanie mienia Powiatu Hajnowskiego za rok 2013.

Według przedłożonej sprawozdawczości powiat hajnowski zrealizował w 2013 roku dochody w kwocie ogółem 40 273 311,78 zł (plan po zmianach 44 039 566 zł), zaś wydatki w kwocie ogółem 39 402 458,04 zł (plan po zmianach 43 988 617 zł), tym samym faktyczny wynik budżetu zamknął się nadwyżką w kwocie 870 853,74 zł, przy nadwyżce planowanej w wysokości 50 949 zł. Na zrealizowany wynik budżetu wpływ miało wyższe, na tle założeń planistycznych, wykonanie dochodów niż wydatków budżetowych: dochody ogółem wykonano na poziomie 91,45% planu, natomiast wydatki ogółem na poziomie 89,57% planu. Łączna kwota przychodów – z tytułu emisji obligacji oraz wolnych środków – wyniosła według sprawozdania Rb-NDS 12 499 646,45 zł, w tym wolne środki wykazano w kwocie 2 999 646,45 zł (w budżecie na 2013 rok planowano zaangażowanie wolnych środków w wysokości 2 029 258 zł). Skład Orzekający wskazuje, że w świetle danych bilansu z wykonania budżetu za 2012 rok wolne środki do dyspozycji w roku sprawozdawczym wynosiły 2 976 895,87 zł, tak więc w sprawozdaniu Rb-NDS za rok 2013 zostały wykazane nieprawidłowo; wymaga to dokonania korekty tego sprawozdania. Rozchody tytułem spłat



wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych zrealizowano zgodnie z przyjętym limitem na sumę 11 580 206 zł. Według danych sprawozdawczych na koniec roku wystąpiła nadwyżka operacyjna (dodatnia różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w kwocie 1 723 698,90 zł, co wskazuje, że gospodarka finansowa była prowadzona z zachowaniem wymogów z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.).

Stan długu publicznego powiatu z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych i zaciągniętych kredytów na koniec 2013 roku wyniósł 18 414 692 zł, co w relacji do wykonanych dochodów stanowi 45,72%. Wskazana relacja pozostaje poniżej granicznej wartości 60%, obowiązującej w roku sprawozdawczym na podstawie art. 170 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w zw. z art. 85 pkt 3 i art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.). Natomiast relacja dokonanej spłaty długu wraz z odsetkami do planowanych w 2013 roku dochodów przekroczyła dopuszczalny wskaźnik 15%, określony w obowiązujących w 2013 roku przepisach art. 169 ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 r. – relacja ta wyniosła 28%. Miało to związek z emisją obligacji na kwotę 9 500 000 zł, której celem była częściowa spłata rat posiadanych kredytów, zmierzająca do zachowania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, a w efekcie umożliwienia uchwalenia budżetu na rok 2014 i lata kolejne. Mając to na uwadze Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku nie stwierdziło nieważności uchwał Rady Powiatu z dnia 31 października 2013 r. w sprawie zmian w budżecie i w wieloletniej prognozie finansowej powiatu hajnowskiego, wprowadzających plan rozchodów w wysokości 11 580 207 zł, ograniczając się do wskazania, że uchwały Rady zostały podjęte z naruszeniem prawa (uchwały Kolegium RIO nr 5054/13 i nr 5055/13 z dnia 3 grudnia 2013 r.).

Według sprawozdawczości na koniec roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, natomiast doszło do przekroczeń planu wydatków (z reguły „groszowych”) w niektórych podziałkach klasyfikacji budżetowej, w tym w rozdz. 85406, par. 4010 na kwotę 630,35 zł, co stanowi uchybienie m.in. przepisowi art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (według wyjaśnień do sprawozdania Rb-28S przekroczenie planu w przywołanej podziałce wynikało z pomyłki przy wprowadzaniu w końcu roku zmian w planie wydatków budżetu).

Wartość należności wymagalnych powiatu na koniec 2013 roku, według sprawozdania Rb-N, zamknęła się kwotą 81 763,16 zł – w stosunku do stanu na koniec roku 2012 (56 259,56 zł) wartość tych należności wzrosła o kwotę 25 503,60 zł.

Skład Orzekający, w oparciu o analizę dokumentacji sprawozdawczej zawartej w uchwale Nr 99/246/14 Zarządu Powiatu Hajnowskiego z dnia 27 marca 2014 r., zauważa również, że:

- wśród inwestycji drogowych wyszczególnionych w tabeli nr 4 do uchwały wyspecyfikowano m.in. zadania: „remont zatoki autobusowej polegający na wyrównaniu istniejącej nawierzchni kruszywem naturalnym i mieszanką mineralno-bitumiczną”, a także „wykonanie regeneracji nawierzchni bitumicznej metodą jednokrotnego powierzchniowego utrwalenia emulsją i grysem”. W świetle cytowanej charakterystyki zadań Skład Orzekający wskazuje, że stosownie do art. 4 pkt 19 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 260, ze zm.) przez remont drogi należy rozumieć wykonywanie robót przywracających pierwotny stan drogi, także przy użyciu wyrobów budowlanych innych niż użyte w stanie pierwotnym. Wydatki remontowe nie mogą być zaliczane do wydatków majątkowych, stanowią wydatki bieżące (art. 236 ust. 2 i 4 ustawy o finansach publicznych). Prawidłowe zarachowywanie wydatków do bieżących bądź majątkowych ma zaś istotne znaczenie dla ustalania salda bieżącego budżetu na podstawie art. 242 ustawy o finansach publicznych, będącego też zasadniczym elementem ustalania relacji, o której mowa w art. 243 ustawy;
- w przedłożonym sprawozdaniu nie zawarto informacji na temat: zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2

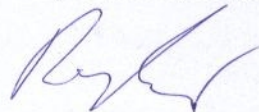


i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego; stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich (określonych w wieloletniej prognozie finansowej), wymaganych przez art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Opinię powyższą Członkowie Składu Orzekającego wyrazili w podjętej uchwale.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium RIO w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego



Dariusz Renczyński

Skład Orzekający w osobach:

Przewodnicząca

Dariusz Renczyński

Członkowie:

Elżbieta Górska

Przewodniczący

Andrzej Kozłowski

Członek Kolegium RIO w Białymstoku

Członek Kolegium RIO w Białymstoku

Członek Kolegium RIO w Białymstoku