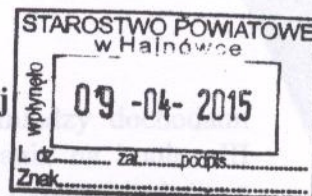


**UCHWAŁA Nr RIO.II – 00321 - 32/15**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Białymstoku z dnia 07.04.2015 r.**



**w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Hajnowskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu powiatu za 2014 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:

**Przewodniczący:**

Dariusz Renczyński - Członek Kolegium RIO w Białymstoku

**Członkowie:**

Katarzyna Gawrońska - Członek Kolegium RIO w Białymstoku

Aleksander Piszczatowski - Członek Kolegium RIO w Białymstoku

**uchwała co następuje :**

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Zarząd Powiatu Hajnowskiego sprawozdanie z wykonania budżetu powiatu hajnowskiego za 2014 rok, przekazując jednocześnie uwagi zawarte w poniższym uzasadnieniu.

**UZASADNIENIE**

Opinia powyższa została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy sprawozdań z wykonania budżetu za 2014 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 2014.

Według przedłożonej sprawozdawczości powiat hajnowski zrealizował w 2014 roku dochody w kwocie ogółem 40 847 855,41 zł (plan po zmianach 43 167 775,82 zł), zaś wydatki w kwocie ogółem 40 426 231,22 zł (plan po zmianach 42 664 679,82 zł), tym samym faktyczny wynik budżetu zamknął się nadwyżką w kwocie 421 624,19 zł, przy nadwyżce planowanej w wysokości 503 096 zł. Na zrealizowany wynik budżetu wpływ miało nieco wyższe, na tle założeń planistycznych, wykonanie wydatków niż dochodów budżetowych: wydatki ogółem wykonano na poziomie 94,75% planu, natomiast dochody ogółem na poziomie 94,63% planu. Łączna kwota przychodów – w całości z tytułu wolnych środków wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych – wyniosła 1 749 375,50 zł (co potwierdzają stosowne dane sprawozdawcze); w planie budżetu na 2014 rok zaangażowano wolne środki na sumę 200 000 zł (nastąpiło to uchwałą Nr III/11/14 Rady z dnia 30 grudnia 2014 r.) – Skład Orzekający wskazuje, że kwota tych przychodów nie została wykazana w kolumnie „Plan (po zmianach)” sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego.



Na koniec roku wystąpiła nadwyżka operacyjna, tj. dodatnia różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, w kwocie 1 540 370,67 zł (przy planie na koniec III kwartału w wysokości 1 061 701 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.). Nie wykonano natomiast planu dochodów z tytułu sprzedaży majątku – pozyskano 5 918,65 zł przy planie w kwocie 500 200 zł (nie zrealizowano w ogóle dochodów ze zbycia nieruchomości planowanych w wysokości 500 000 zł). Realizacja zakładanych wartości nadwyżek operacyjnych i dochodów ze sprzedaży majątku ma zasadnicze znaczenie dla zachowania relacji z art. 243 ustawy, które warunkuje uchwalanie budżetów w poszczególnych latach. W tym kontekście Skład Orzekający wskazuje, że według wieloletnich prognoz finansowych powiatu w kolejnych latach zakładany jest wzrost rozchodów tytułem spłaty zaciągniętego długu publicznego.

Stan długu publicznego powiatu hajnowskiego, z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych papierów wartościowych, na koniec 2014 roku wyniósł 18 214 692 zł (stan na początek roku 18 414 692 zł) – w roku sprawozdawczym rozchody tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych zrealizowano zgodnie z przyjętym limitem (po zmianach) na sumę 200 000 zł. Według danych sprawozdawczych (m.in. sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych) na koniec roku wystąpiły też zobowiązania wymagalne na sumę 7 809,07 zł. W części opisowej przedłożonego sprawozdania (s. 7) zawarto stwierdzenie, że zobowiązanie dotyczy „sprawy spornej z oferentem realizującym projekt w KP PSP”. W kontekście cytowanego stwierdzenia wskazania wymaga, że zgodnie z art. 72 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych państwowy dług publiczny obejmuje zobowiązania wymagalne wynikające m.in. z prawomocnych orzeczeń sądów bądź też uznane za bezsporne przez właściwą jednostkę sektora finansów publicznych będącą dłużnikiem (z przedstawionego opisu nie można wywnioskować, czy „sprawa sporna” została rozstrzygnięta). Ponadto w odniesieniu do przewołanej części opisowej sprawozdania Skład Orzekający zauważa, że stan zadłużenia na kwotę 18 214 692 zł podano jako wynikający z „tytułu kredytów i pożyczek”, co nie jest zgodne ze stanem faktycznym, ponieważ na tę wartość składa się również zadłużenie z tytułu wyemitowanych obligacji na kwotę 9 500 000 zł.

Wartość zobowiązań niewymagalnych na koniec 2014 roku wyniosła, według sprawozdania Rb-28S, 2 459 441,74 zł, w tym kwotę 1 459 796,25 zł stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowych wynagrodzeń oraz uposażeń rocznych (par. 404 i 407 klasyfikacji budżetowej wydatków).

Dane sprawozdawcze wskazują na przekroczenia planu wydatków budżetowych, które wystąpiły w 109 podziałkach klasyfikacyjnych. Przekroczenia te były znikome (w większości przypadków „groszowe”, najwyższa kwota przekroczenia wyniosła 16 zł), jednakże z uwagi na skalę ich występowania Skład Orzekający wskazuje na powinność przestrzegania zasady wynikającej m.in. z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, iż plany poszczególnych wydatków budżetowych stanowią nieprzekraczalny limit.

Wartość należności wymagalnych powiatu na koniec 2014 roku, według sprawozdań Rb-N i Rb-27S, zamknęła się kwotą 139 661,30 zł – w stosunku do stanu na koniec roku 2013 (81 763,16 zł) wartość tych należności wzrosła o kwotę 57 898,14 zł.

Skład Orzekający, w oparciu o analizę dokumentacji sprawozdawczej zawartej w uchwale Nr 9/19/15 Zarządu Powiatu Hajnowskiego z dnia 24 marca 2015 r., zauważa również, że 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.



07-04-2015

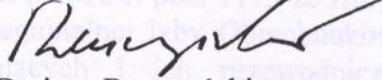
**POUCZENIE**

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

sprawozdaniu z wykonania budżetu powiatu za 2014 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 20 sierpnia 2008 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity) oraz Zarządzenia Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających w składach orzekających działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołu Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łomży i Suwałkach,

Przewodniczący Składu Orzekającego

  
 Dariusz Renczyński

Skład Orzekający w orzeczeniach:

Przewodniczący:

Dariusz Renczyński - Członek Kolegium RIO w Białymstoku

Członkowie:

Katarzyna Gawrońska - Członek Kolegium RIO w Białymstoku

Aleksander Piwczakowski - Członek Kolegium RIO w Białymstoku

uchwała co następuje:

zaprojektować pozytywnie przedłożone przez Zarząd Powiatu Hajnowskiego sprawozdanie z wykonania budżetu powiatu hajnowskiego za 2014 rok, przedstawić jednolitą opinię zarządu w postępowaniu sprawozdawczym.

**UZASADNIENIE**

Opinia powyższa została wydana na podstawie przeprowadzonej oceny sprawozdań z wykonania budżetu za 2014 rok:

- sprawozdania Rb-175 z wykonania planu dochodów budżetowych;
- sprawozdania Rb-285 z wykonania planu wydatków budżetowych;
- sprawozdanie Rb-ND8 o nadwyżce/deficycie;
- sprawozdanie Rb-N o stanie majątku;
- sprawozdania Rb-Z o stanie z zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz pożyczek i pożyczek;
- sprawozdanie uzupełniające Rb-UZ o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych;
- sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach budżetowych jednostek samorządu terytorialnego.

oraz opinijnego sprawozdania z wykonania budżetu, a także informacji o stanie mienia Powiatu Hajnowskiego za rok 2014.

Według przedstawionej sprawozdawczości powiat hajnowski zrealizował w 2014 roku dochody w kwocie ogółem 40 847 255,41 zł (plan po zmianach 43 167 775,82 zł), zaś wydatki w kwocie ogółem 40 426 231,22 zł (plan po zmianach 42 664 679,83 zł). Tym samym faktyczny wynik budżetu zamknął się nadwyżką w kwocie 421 624,19 zł, przy nadwyżce planowanej w wysokości 503 096 zł. Na zrealizowany wynik budżetu wpływ miało m.in. wyższe, na tle założeń planistycznych, wykazanie wydatków niż dochodów budżetowych; wydatki ogółem wykonano na poziomie 94,75% planu, natomiast dochody ogółem na poziomie 94,63% planu. Łączna kwota przychodów – w szczególności z tytułu wolnych środków wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych – wyniosła 1 749 375,50 zł (co potwierdzają stosowne dane sprawozdawcze); w planie budżetu na 2014 rok zaangażowano wolne środki na sumę 200 000 zł (nastąpiło to uchwałą Nr III/13/14 Rady z dnia 30 grudnia 2014 r.) – Skład Orzekający wykazuje, że kwota tych przychodów nie została wykazana w kolonce „Plan (po zmianach)” sprawozdania Rb-ND8 o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego.