

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 25 kwietnia 2013 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Wałczu sprawozdaniu z wykonania budżetu **Powiatu Wałeckiego** za 2012 rok

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

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

pozytywnie

opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Wałeckiego za 2012 rok przedłożone przez Zarząd Powiatu w Wałczu, z **uwagą** dotyczącą:

- wysokiego wskaźnika długu publicznego – **60,35%**, po uwzględnieniu wyłączeń **59,43%**, co jest na granicy przekroczenia limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do wykonanych dochodów budżetu - art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w związku z art. 85 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było „Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Wałeckiego za 2012 rok”, które zostało przedstawione Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 2 kwietnia 2013r., tj. z zachowaniem ustawowego terminu wynikającego z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową, a szczegółowość jest nie mniejsza niż w uchwale budżetowej.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie dokonał analizy i oceny przedłożonego sprawozdania jako dokumentu, biorąc pod uwagę spełnienie kryteriów wynikających z przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych:

1. szczegółowość sprawozdania z uwzględnieniem art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,

2. spełnienie zakresu informacyjnego wynikającego z art. 267 ust. 2 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
3. spełnienie zakresu informacyjnego wynikającego z art. 269 pkt i pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
4. wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w sprawozdaniach: opisowym, statystycznych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i zarządzeń organu wykonawczego, podjętych na przestrzeni roku budżetowego,
5. zgodność wykonanych źródeł dochodów i kierunków ich wydatkowania z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,
6. zachowanie równowagi budżetowej (dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów) z uwzględnieniem wyniku budżetu,
7. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów, analiza wyjaśnień istotnych odchyłeń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
8. zachowanie, wynikającej z art. 242 ust. 2 cyt. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących,
9. przestrzeganie określonego w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 z późn.zm.) – limitu obciążenia budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu:
 - spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art.89 ust. 1 tejże ustawy,
 - wykupu papierów wartościowych emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na cele określone w art. 89 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 tejże ustawy,
 - potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego poręczeń i gwarancji,
10. przestrzeganie – określonego w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w związku z art. 85 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych – limitu zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do wykonanych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
11. zgodność stosowanej klasyfikacji budżetowej z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 z późn.zm.).

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie opiniując powyższe sprawozdanie dokonał analizy oraz porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu Izby.

W efekcie powyższych działań Skład stwierdził, co następuje.

1. Sprawozdanie sporządzono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zawiera część opisową i zestawienia tabelaryczne. Klasyfikacja budżetowa jest prawidłowa i nie zawiera błędów. Dane ujęte w sprawozdaniu opisowym są zgodne z ewidencją prowadzoną przez RIO i sprawozdaniami statystycznymi na podstawie uchwał.

W związku z powyższym, do strony formalnej sprawozdania Skład Orzekający RIO nie zgłasza zastrzeżeń.

2. Uchwalony przez Powiat Wałecki budżet na 2012 r., po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **54.017.123,00** zł. Dochody Powiatu zrealizowano w kwocie **50.654.943,65** zł, co stanowi **93,78%** planu, w tym dochody bieżące w **94,02%**, zaś majątkowe w **89,44%**.
3. Należności wymagalne Powiatu na koniec 2012 r. w sprawozdaniu Rb-N wyniosły **449.629,24** zł i stanowiły **0,89%** wykonanych dochodów ogółem i były wyższe od należności roku poprzedniego o **0,2%**.
4. Uchwalony przez Powiat Wałecki budżet łącznie z dokonanymi w ciągu roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **56.025.336,00** zł.
Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **51.511.634,13** zł, co stanowi **91,94%** planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie 96,63% planu po zmianach,
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie 59,25% planu po zmianach.
 W sprawozdaniu opisowym zarząd wskazał pozycje, w których nastąpiło niepełne wykonanie wydatków w stosunku do planu oraz wskazał przyczyny odchyień.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2012 r. ustalono, że kwota długu publicznego na koniec 2012 r. wyniosła **30.568.960,68** zł, co stanowi **60,35%** wykonanych dochodów ogółem (w 2011 r.: 59,10%, tj. wzrost o 1,25%), natomiast po uwzględnieniu wyłączeń związanych z długiem zaciągany na realizację zadań z udziałem środków pochodzących z budżetu UE – 59,43% (w 2011 r.: 59,10 %, tj. więcej o 0,33%).

Uwagę Składu Orzekającego zwróciło wystąpienie wysokiego wskaźnika zadłużenia (bez zobowiązań związanych z realizacją programów i projektów finansowych z udziałem środków unijnych), który wyniósł 59,43% w stosunku do dochodów wykonanych w 2012 r. Wskazuje to na konieczność podjęcia działań zmierzających do ograniczenia długu publicznego Powiatu.

6. Wynik budżetu roku 2012 zamknął się **deficytem** w kwocie **856.690,48** zł, co stanowi **42,66%** planowanej kwoty 2.008.213,00 zł.
7. Przychody stanowiły kwotę **18.651.633,60** zł z tytułu:
- kredytów i pożyczek w kwocie 16.788.153,41 zł,
 - wolnych środków pieniężnych na koniec 2011 r. w kwocie 1.783.480,19 zł.
8. Zrealizowano rozchody w kwocie **17.101.067,86** zł, w tym z przeznaczeniem na:
- spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek **17.021.067,86** zł,
 - udzielenie pożyczek w kwocie **80.000,00** zł.
- Skład Orzekający zauważa, że przekroczono kwotę przypadającą do spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu publicznego – wskaźnik wyniósł **35,66%** przy maksymalnym **15%** wynikającym z art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych. Spowodowane to było jednorazową spłatą refinansowanej części zadłużenia.
9. Wykonane wydatki bieżące są niższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o wolne środki - relacja z art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych została spełniona – **wynik budżetu w części bieżącej** wyniósł **2.471.198,78** zł.
10. Jednostki oświatowe Powiatu nie prowadzącą działalności finansowej w formie określonej przez organ stanowiący w zakresie gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku (art. 267 ust. 2 ustawy o finansach publicznych).
11. Sprawozdanie uwzględnia zmiany w planie wydatków na realizację zadań z udziałem środków UE i innych bezzwrotnych pochodzących ze źródeł zagranicznych, dokonanych w ciągu roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

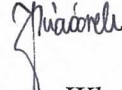
Analiza porównawcza danych zawartych w opiniowanym sprawozdaniu oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu za 2012 r. nie wykazały przekroczenia planowanych kwot wydatków. Nie wystąpiły **zobowiązania wymagalne**.

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. Przedmiotem opiniowania była zgodność jego zakresu i szczegółowości z zakresem i szczegółowością określonymi w art. 267 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodność danych ujętych w sprawozdaniu zdanymi wynikającymi z ewidencji uchwał organów Powiatu oraz ze sprawozdaniami budżetowymi. 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 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego



Jolanta Włodarek