

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 29 kwietnia 2014 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Wałeckiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Wałeckiego za 2013 r.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w zw. z art. 19 ust. 1 i 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. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca
2. Helena Rokowska - Członek
3. Bogusław Staszewski - Członek

uchwała, co następuje:

§ 1. **Pozytywnie** opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Wałeckiego za 2013 r.

§ 2. Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3. 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.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Wałeckiego za 2013 r., które zostało przedstawione Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Oddział Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 2.04.2014 r., tj. z naruszeniem ustawowego terminu wynikającego z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2013 r. uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2013 r. (art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ust 1 ustawy o finansach publicznych).

Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie dokonał analizy oraz porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu Izby stwierdzając, co następuje.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. Ze sprawozdania wynika, że:

- a) planowane **dochody budżetu** w wysokości 56 055 086,00 zł, zrealizowano w kwocie 52 555 565,33 zł, co stanowi 93,76% planu, z tego: dochody **bieżące** – 48 037 775,60 zł (98,64% planu) i dochody **majątkowe** – 4 517 789,73 zł (61,42% planu),
- b) planowane **wydatki budżetu** w wysokości 66 324 743,00 zł, zrealizowano w kwocie 61 245 590,50 zł, co stanowi 92,34% planu, z tego: wydatki **bieżące** – 54 872 105,10 zł (97,41% planu), wydatki **majątkowe** – 6 373 485,40 zł (63,78% planu).

W sprawozdaniu opisowym organ wykonawczy wskazał pozycje, w których nastąpiło niepełne wykonanie wydatków w stosunku do planu.

Budżet 2013 r. zamknął się deficytem w kwocie 8 690 025,17 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 10 269 657,00 zł.

2. Należności wymagalne Powiatu na koniec 2013 r. w sprawozdaniu Rb-N wyniosły 368 268,22 zł i stanowiły 0,70% wykonanych dochodów ogółem i były niższe od należności roku poprzedniego o 0,19%.

3. **Wynik operacyjny** wykonania 2013 r. stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi powiększone o wolne środki z lat ubiegłych jest **wartością ujemną** i wynosi **5 389 477,49 zł** przy planowanej wielkości ujemnej 6 188 141,00 zł. Oznacza to, że **nie został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2** ustawy o finansach publicznych stanowiący, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Skład Orzekający stwierdza, że Powiat jest w okresie realizacji programu postępowania naprawczego, w związku z tym na podatknie art. 240a ust. 4 jednostka samorządu terytorialnego może nie zachować relacji wynikającej z art. 242-244 ustawy o finansach publicznych. Poza tym Powiat otrzymał pożyczkę z budżetu państwa, więc na podstawie art. 224 ust. 1 pkt 2 ppkt b, jest zobowiązany do zachowania zasad określonych w art. 242-244 ww. ustawy, na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki.

4. **Przychody** budżetu wyniosły 19 761 201,20 zł, tj.:

- | | |
|---|------------------|
| a) wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) | 1 444 852,01 zł |
| b) pożyczek i kredytów (§ 952) | 18 246 349,19 zł |
| c) udzielonych pożyczek (§ 951) | 70 000,00 zł |

5. **Rozchody** budżetu wyniosły 9 776 237,00 zł, tj.:

- | | |
|---|-----------------|
| a) spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992) | 9 706 237,00 zł |
| b) udzielone pożyczki i kredyty (§ 991) | 70 000,00 zł |

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r.

6. Na dzień 31 grudnia 2013 r. Powiat posiada zadłużenie w wysokości 36 952 515,51 zł, w tym z tytułu:

a) zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji	36 938 910,10 zł
b) zobowiązań wymagalnych	13 605,41 zł

Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 70,31% (tj. więcej o 0,88% od 2012 r.), a po uwzględnieniu wyłączeń związanych z długiem zaciąganym na realizację zadań z udziałem środków pochodzących z budżetu UE – **69,43%** (tj. więcej o 0,92% od 2012 r.)

Wskaźnik zadłużenia Powiatu na koniec 2013 r. **przekracza** dopuszczalny limit zadłużenia (60%) wynikający z art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104, ze zm.), w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz.1241, ze zm.). *Z uwagi jednak na realizację programu postępowania naprawczego oraz korzystanie w 2013 r. z pożyczki z budżetu państwa, sytuacja taka nie stanowi naruszenia obowiązujących przepisów prawa.*

7. **Nie zachowane są ustawowe ograniczenia zaciągania zobowiązań**, gdyż łączna kwota obciążeń, o których mowa w art. 169 ust. 1 cyt. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, w związku z art. 121 ust. 7 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, **przekracza 15%** wykonanych w danym roku budżetowym dochodów i wynosi **20,97%**. *Przekroczenie spowodowane było spłatą kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wyniku konsolidacji dotychczasowego zadłużenia sfinansowanego pożyczką z budżetu państwa.*

W sprawozdaniu omówiono przychody i rozchody budżetu, a także przedstawiono poziom zadłużenia Powiatu.

8. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i zamieszczono objaśnienia dotyczące ich wykonania, z podziałem na zadania własne i zlecone oraz bieżące i majątkowe.

9. W sprawozdaniach **nie stwierdzono przekroczenia wydatków** budżetowych oraz **nie wystąpiły zobowiązania wymagalne** jednostek budżetowych, które łącznie z poniesionymi wydatkami przewyższałyby plan wydatków.

10. W sprawozdaniu wyodrębnione zostały m.in. dochody i wydatki z tytułu:

a) wpływów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (art. 402 ust. 4-6 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. prawo ochrony środowiska – Dz.U. z 2013 poz. 1232 z późn. zm.), które na podstawie art. 403 ust. 2 ww. ustawy zostały przeznaczone na zadania z zakresu ochrony środowiska,

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

12. 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 (art. 269 ust 2. i ust. 3 ustawy o finansach publicznych).

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2013 r. oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdania budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych Izbie.

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 opinionowania 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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego



Jolanta Włodarek