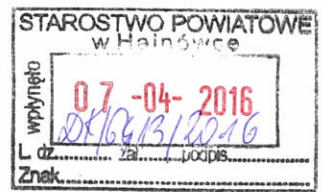


FB
070416

UCHWAŁA Nr RIO.II-00321-18/16
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku z dnia 05.04.2016 r.



w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Hajnowskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu powiatu za 2015 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:

Paweł Gałko - 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 2015 rok.

UZASADNIENIE

Opinia powyższa została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy sprawozdań z wykonania budżetu za 2015 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 2015.

Według przedłożonej sprawozdawczości powiat hajnowski zrealizował w 2015 roku dochody w kwocie ogółem 45 791 590,49 zł (plan po zmianach 46 391 264,41 zł), zaś wydatki w kwocie ogółem 44 997 564,50 zł (plan po zmianach 46 843 774,41 zł), tym samym faktyczny wynik budżetu zamknął się nadwyżką w kwocie 794 025,99 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 452 510 zł. Na zrealizowany wynik budżetu wpływ miało nieco wyższe, na tle założeń planistycznych, wykonanie dochodów niż wydatków budżetowych: dochody ogółem wykonano na poziomie 98,71% planu, natomiast wydatki ogółem na poziomie 96,01% planu. Łączna kwota przychodów – w całości z tytułu wolnych środków wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych – wyniosła 1 968 315 zł (co potwierdzają stosowne dane sprawozdawcze); w budżecie na 2015 rok zaplanowano wolne środki (na pokrycie deficytu oraz rozchodów) na sumę 1 242 477 zł, jednakże z uwagi na osiągniętą nadwyżkę budżetową środki te nie zostały wykorzystane (w ujęciu bilansowym).

Na koniec roku wystąpiła nadwyżka operacyjna, tj. dodatnia różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, w kwocie 2 506 426,24 zł (przy planie na koniec III kwartału w wysokości 1 286 979 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.). Realizacja zakładanych wartości nadwyżek operacyjnych (jak również planowanych dochodów ze sprzedaży majątku) ma zasadnicze znaczenie dla zachowania relacji z art. 243 ustawy, które warunkuje uchwalanie budżetów w poszczególnych latach z uwzględnieniem przyjętych założeń w kwestii spłaty długu publicznego. W tym kontekście Skład Orzekający dostrzega wzrost nadwyżki operacyjnej w 2015 roku w stosunku do wykonania roku poprzedniego (1 538 248,17 zł), wskazując przy tym, że według założeń wieloletniej prognozy finansowej powiatu w kolejnych latach budżetowych powinien nastąpić dalszy wzrost tych nadwyżek.

Stan długu publicznego powiatu hajnowskiego, z tytułu zaciągniętych w latach poprzednich kredytów oraz wyemitowanych papierów wartościowych, na koniec 2015 roku wyniósł 17 424 659 zł (stan na początek roku 18 214 692 zł). W roku sprawozdawczym rozchody tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych zrealizowano na kwotę 790 033 zł, tj. o 66 zł wyższą od planu rozchodów w wysokości 789 967 zł. Skład Orzekający wskazuje, że według art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych ujęte w budżetach jednostek samorządu terytorialnego łączne kwoty rozchodów stanowią nieprzekraczalny limit. Z tego względu właściwe jest dokonywanie w trakcie roku budżetowego zmiany łącznej kwoty planowanych rozchodów w przypadku, gdy rozchody te mają być realizowane w wartościach wyższych od pierwotnie zakładanych. Skład Orzekający wskazuje ponadto, że przywołany art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy ustanawia również zasadę, iż plany poszczególnych wydatków budżetowych stanowią nieprzekraczalne limity. Dane sprawozdawcze wskazują na znikome („groszowe”, poniżej 1 zł) przekroczenia planu wydatków budżetowych, które wystąpiły w 84 podziałkach klasyfikacyjnych.

Jak wynika z danych sprawozdawczych na koniec roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Wartość zobowiązań niewymagalnych na koniec 2015 roku wyniosła, według sprawozdania Rb-28S, 2 185 357,55 zł, w tym kwotę 1 781 506,30 zł stanowiły zobowiązania z tytułu wynagrodzeń i uposażeń oraz dodatkowych wynagrodzeń i uposażeń rocznych (par. 401, 404, 406 i 407 klasyfikacji budżetowej wydatków).

Wartość należności wymagalnych powiatu na koniec 2015 roku, według sprawozdania Rb-27S, zamknęła się kwotą 227 015,26 zł (w tym w rozdz. 70005, par. 2360 109 942,56 zł) – w stosunku do stanu na koniec roku 2014 (139 661,30 zł) wartość tych należności wzrosła o kwotę 87 353,96 zł.

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego


Dariusz Renczyński