

FB BR  
05.04.2017  
21-



**UCHWAŁA Nr II-00321-21/17**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Białymstoku z dnia 3 kwietnia 2017 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Hajnowskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok.**

Na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 561), 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:**

Aleksander Piszczatowski - Członek Kolegium RIO w Białymstoku

Paweł Gałko - Członek Kolegium RIO w Białymstoku

**uchwała co następuje:**

Zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Zarząd Powiatu Hajnowskiego sprawozdanie z wykonania budżetu powiatu hajnowskiego za 2016 rok, przekazując jednocześnie uwagę zawartą w poniższym uzasadnieniu.

**UZASADNIENIE**

Opinia powyższa została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy sprawozdań z wykonania budżetu za 2016 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-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego;
- sprawozdania Rb-N o stanie należności;
- sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń;
- sprawozdania Rb-UZ uzupełniającego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, oraz opisowego sprawozdania z wykonania budżetu sporządzonego przez Zarząd, a także informacji o stanie mienia komunalnego Powiatu Hajnowskiego za rok 2016.

Według przedłożonej sprawozdawczości powiat hajnowski zrealizował w 2016 roku dochody w kwocie ogółem 40 798 692,30 zł (plan po zmianach 40 793 547,82 zł), zaś wydatki w kwocie ogółem 38 421 278,56 zł (plan po zmianach 39 896 117,82 zł), tym samym faktyczny wynik budżetu zamknął się nadwyżką w kwocie 2 377 413,74 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w wysokości 897 430 zł. Na zrealizowany wynik budżetu wpływ miało wyższe, na tle założeń planistycznych, wykonanie dochodów niż wydatków budżetowych: plan dochodów ogółem wykonano w 100%, natomiast wydatki ogółem na poziomie 96,30% planu. Łączna kwota



przychodów – w całości z tytułu wolnych środków wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych – wyniosła 1 979 304,04 zł (co potwierdzają stosowne dane sprawozdawcze); w budżecie na 2016 rok zaplanowano wolne środki (na pokrycie części rozchodów) na sumę 290 400 zł, jednakże z uwagi na osiągniętą nadwyżkę budżetową środki te nie zostały wykorzystane. Rozchody budżetu tytułem spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań dłużnych zrealizowano zgodnie z przyjętym limitem na sumę 1 187 830 zł.

Na koniec roku wystąpiła nadwyżka operacyjna, tj. dodatnia różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, w kwocie 3 428 726,90 zł (przy planie na koniec III kwartału w wysokości 1 703 213 zł), co wskazuje, że gospodarka finansowa była prowadzona z uwzględnieniem wymogów z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Dochody ze sprzedaży majątku planowane po zmianach w wysokości 30 100 zł nie zostały zrealizowane, przy czym na koniec III kwartału plan tych dochodów wynosił 300 100 zł. Realizacja zakładanych wartości nadwyżek operacyjnych, jak również planowanych dochodów ze sprzedaży majątku, ma zasadnicze znaczenie dla ustalania relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, zachowanie tej relacji warunkuje zaś uchwalanie budżetów w poszczególnych latach z uwzględnieniem przyjętych założeń w kwestii spłaty długu publicznego. W tym kontekście Skład Orzekający dostrzega wzrost nadwyżki operacyjnej w 2016 roku w stosunku do wykonania roku poprzedniego (2 506 426,24 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 2016 roku wyniósł 16 236 829 zł (stan na początek roku 17 424 659 zł).

Zobowiązania wymagalne, jak wynika ze sprawozdawczości, nie wystąpiły. Wartość zobowiązań niewymagalnych na koniec 2016 roku wyniosła, według sprawozdania Rb-28S, 2 483 538,01 zł, w tym kwotę 1 749 535,36 zł stanowiły zobowiązania z tytułu wynagrodzeń oraz dodatkowych wynagrodzeń rocznych (par. 401, 404, 407 klasyfikacji budżetowej wydatków). Dane sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wskazują natomiast na „groszowe” przekroczenia limitów wydatkowych, które wystąpiły w 81 podziałkach klasyfikacyjnych; art. 52 ust. 1 pkt 2 w zw. z art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych ustanawia zasadę, iż wydatki publiczne powinny być ponoszone w granicach zaplanowanych limitów – zasada ta nie została w pełni dochowana.

Wartość należności wymagalnych powiatu na koniec 2016 roku, według sprawozdania Rb-27S, zamknęła się kwotą 147 916,71 zł (w tym w rozdz. 70005 par. 2360 91 534,09 zł) – w stosunku do stanu na koniec roku 2015 (227 015,26 zł) wartość zaległości zmalała o kwotę 79 098,55 zł.

Skład Orzekający zauważa, że według danych sprawozdawczych powiat hajnowski zrealizował w 2016 roku dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w wysokości 161 258,61 zł (rozdz. 90019 par. 0690). Stosownie do postanowień art. 403 ust. 1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2017 r. poz. 519) do zadań powiatów należy finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 18, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6, stanowiących dochody budżetów powiatów, pomniejszona o nadwyżkę z tytułu tych dochodów przekazywaną do wojewódzkich funduszy. Wydatki poniesione przez powiat sklasyfikowane w dziale „900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” wyniosły łącznie 8 467,16 zł. W sprawozdaniu opisowym ze zrealizowanych wydatków (załącznik do uchwały Nr 80/173/17 Zarządu Powiatu, str. 7-8) nie zawarto wzmianki, czy wydatki na cele ochrony środowiska były

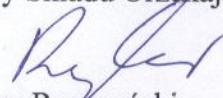


ponoszone w 2016 roku w innych podziałkach klasyfikacyjnych oraz jakie kwoty wydatkowano na takie zadania. Skład Orzekający, mając na uwadze przywołane okoliczności, wskazuje na powinność przestrzegania wymogów przywołanej regulacji Prawa ochrony środowiska w prowadzeniu przez powiat hajnowski gospodarki finansowej.

### **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