

**Uchwała Nr 2/2013**

Składu Orzekającego Nr 10  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy  
z dnia 19 kwietnia 2013 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez **Zarząd Powiatu Lipnowskiego**  
sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2012 rok.

Skład Orzekający Nr 10 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy,  
wyznaczony zarządzeniem Nr 1/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w  
Bydgoszczy z dnia 14 stycznia 2009 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i  
zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący - Jan Sieklucki  
Członkowie: - Halina Strzelecka  
- Elżbieta Osińska

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992  
roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 poz. 1113) w związku z art. 267  
ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z  
późn. zm.)

postanowił:

zaopiniować **pozytywnie z zastrzeżeniami** przedłożone przez Zarząd Powiatu Lipnowskiego  
sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2012 rok.

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było  
„Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Lipnowskiego za 2012 rok”,  
zawierające sprawozdania statystyczne wraz z częścią opisową i tabelaryczną oraz informację  
o stanie mienia Powiatu.

Skład Orzekający nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał  
analizy i oceny przedłożonych przez Zarząd Powiatu materiałów pod względem formalno-  
prawnym i merytorycznym w powiązaniu z budżetem po zmianach, z uwzględnieniem  
kompetencji Zarządu. Skład Orzekający stwierdził, że:

- I. Zarząd Powiatu w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izby Obrachunkowej w  
Bydgoszczy sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu za 2012 rok. Nie  
stwierdzono nieprawidłowości oraz rozbieżności danych liczbowych wykazanych w  
poszczególnych sprawozdaniach. Sprawozdania budżetowe za 2012 rok, zgodnie z  
obowiązującymi wymogami określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach

publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. – dalej ustawa) i rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), zostały sporządzone i przedłożone z zachowaniem obowiązujących terminów oraz podpisane przez upoważnione osoby. Dane liczbowe ujęte w poszczególnych sprawozdaniach zachowują zgodność rachunkową. Wykazane wielkości w zakresie planu dochodów i wydatków budżetowych są zgodne z wielkościami wynikającymi z przedłożonych RIO uchwał: uchwały budżetowej na 2012 rok oraz uchwał zmieniających budżet.

- II. Część opisowa informacji uzupełnia dane liczbowe zawarte w sprawozdaniach. Zawiera informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu oraz przychodach i rozchodach budżetu. Przedstawia przebieg realizacji budżetu za 2012 rok. Omawia realizację dochodów wg poszczególnych źródeł i działów. Informuje Radnych o przedsięwzięciach, jakie organ wykonawczy podjął celem pełnej realizacji źródeł dochodów. Nawiązuje do zadań rzeczowych wynikających z uchwalonego budżetu oraz wyjaśnia przyczyny występujących odchyłeń od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków.
- III. Załączniki przedstawione w postaci tabelarycznej zostały sporządzone na podstawie danych wynikających ze sprawozdań budżetowych jednostki oraz wykonania planów finansowych jednostek budżetowych.
- IV. Badając pod względem merytorycznym przedłożone dokumenty będące podstawą analizy wykonania budżetu Powiatu za 2012 rok, Skład Orzekający stwierdza, że dane liczbowe prezentowane w informacji opisowej są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi, przedłożonymi Izbie.

Z przedłożonych dokumentów i analizy danych finansowych wynika, że:

1. W wyniku zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego przez Radę i Zarząd Powiatu, budżet Powiatu Lipnowskiego na 2012 rok uchwalono po stronie dochodów w wysokości 60.507.920 zł, po stronie wydatków w wysokości 60.431.413 zł. zł z planowaną nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 76.507 zł.
2. Budżet ten po stronie dochodów został wykonany w wysokości 57.145.842 zł, tj. 94,4 % planu, w tym dochody bieżące w kwocie 54.635.013 zł, co stanowi 98,9 % planu, dochody majątkowe w kwocie 2.510.826 zł, co stanowi 47,6 % planu. Natomiast plan wydatków zrealizowano w wysokości 56.844.361 zł, co stanowi 94,1 % planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 53.901.549 zł, co stanowi 97,7 % planu, wydatki majątkowe w kwocie 2.942.812 zł, co stanowi 55,8 % planu. Za okres objęty oceną Powiat uzyskał dodatni wynik finansowy w wysokości 301.481 zł, przy planowanej nadwyżce dochodów nad wydatkami w wysokości 76.507 zł.
3. Analiza dochodów budżetowych wskazuje, że ich struktura i poziom realizacji przedstawia się następująco:
  - dochody własne w budżecie stanowiły 30,0 %, wykonane w 84,6 %,
  - dotacje celowe w budżecie stanowiły 21,2 %, wykonane w 98,0 %,
  - subwencja w budżecie stanowiła 48,8 %, wykonana w 100,0 %.

4. Realizacja dochodów w układzie poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej wskazuje, że ich wykonanie kształtowało się w granicach przeciętnego wskaźnika wykonania planu.

5. W strukturze dochodów własnych największy udział mają:

- udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (31,6 %) i prawnych (0,4 %),
- środki pozyskane na finansowanie lub dofinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków bezzwrotnych (21,3 %),
- dochody z majątku powiatu (11,5 %).

W dochodach tych najwyższe procentowe wykonanie planu wystąpiło w podatku dochodowym od osób fizycznych (97,3 %) i prawnych (79,5 %), najniższe zaś w dochodach z majątku powiatu (49,7 %).

6. Na podstawie sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” stwierdzono, iż na dzień 31 grudnia 2012 roku należności wymagalne wyniosły 296.857 zł i zmniejszyły się w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego.

7. Osiągnięte dochody miały bezpośredni wpływ na wielkość realizowanych wydatków budżetowych. W układzie poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej realizacja wydatków w większości nie odbiegała od przeciętnego wskaźnika wykonania planu.

Przy realizacji budżetu Zarząd Powiatu przestrzegał zasady równowagi budżetowej.

Ponadto wykonane w 2012 roku dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących. Została więc zachowana zasada zrównoważenia budżetu w zakresie dochodów i wydatków bieżących, wynikająca z art. 242 ustawy.

W strukturze zrealizowanych wydatków najwięcej środków budżetowych zaangażowano na realizację zadań w zakresie: oświaty i wychowania, pomocy społecznej i administracji publicznej.

Na wydatki bieżące Powiat przeznaczył 94,8 % środków budżetowych, pozostałe 5,2 % na wydatki majątkowe. W stosunku do zaplanowanych wielkości wydatki bieżące zrealizowano w 97,7 %, a wydatki majątkowe w 55,8 %. Wydatki na inwestycje zostały przeznaczone na realizację przedsięwzięć inwestycyjnych związanych w szczególności z infrastrukturą i poprawą warunków bytowych ludności.

Stopień finansowego wykonania nakładów inwestycyjnych na poszczególnych zadaniach oraz przyczyny odchylenia od przeciętnego wskaźnika realizacji budżetu zostały omówione w części opisowej sprawozdania.

Informacja zawiera również dane o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.

8. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych wg stanu na koniec IV kwartału 2012 roku wynika, że na koniec analizowanego okresu zadłużenie Powiatu wyniosło 32.438.050 zł, co stanowi 56,8 % dochodów wykonanych.

Na łączną kwotę długu składają się:

- kredyty i pożyczki w wysokości 30.310.784 zł,
- zobowiązania wymagalne w wysokości 2.127.266 zł.

W ogólnej kwocie długu, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikowania tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, znajduje się dług przejęty po SP ZOZ w Lipnie w wysokości 18.799.489 zł oraz kredyty i pożyczki zaciągnięte przez Powiat w kwocie 11.511.295 zł.

Z przedstawionych sprawozdań wynika, że w 2012 roku Powiat spłacił, zgodnie z przyjętym planem raty pożyczek i kredytów (wraz z odsetkami) w wysokości 2.347.423 zł, co stanowi 3,9 % dochodów planowanych ogółem.

Poziom zadłużenia i spłaty zobowiązań powiatu w okresie objętym oceną nie przekroczył ustawowych limitów (15 % i 60 %), określonych przepisami art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2005 r., Nr 249 poz. 2104 późn. zm.), w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 późn. zm.).

Skład Orzekając wskazują na wysoki wskaźnik zadłużenia (56,8 %) w stosunku do dochodów wykonanych. Na kwotę długu ma również wpływ występowanie w znacznej wysokości zobowiązań wymagalnych (2.127.266 zł.). Powiat winien podjąć stosowne działania polegające między innymi na weryfikacji nie rozpoczętych przedsięwzięć inwestycyjnych pod kątem możliwości finansowych Powiatu w roku bieżącym i w kolejnych latach aby nie dopuścić do utraty płynności finansowej i nie przekroczyć ustawowych wskaźników zadłużenia i jego spłat.

9. Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz realizowane na podstawie porozumień zawartych z organami administracji rządowej i samorządowej były realizowane w ramach otrzymanych środków z budżetu państwa i budżetów samorządowych.

Powiat w okresie objętym oceną zrealizował dochody budżetu państwa osiągnięte na zadaniach zleconych.

10. Załączona do sprawozdania informacja o stanie mienia Powiatu Lipnowskiego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy. Wykaz mienia na dzień 31 grudnia 2012 rok zawiera informacje o przysługujących powiatowi prawach własności oraz innych prawach majątkowych jak również dane o zmianach w stanie mienia.

Skład Orzekający dokonując oceny wykonania budżetu Powiatu Lipnowskiego za 2012 rok odnosi się również do możliwości uchwalenia budżetów w latach przyszłych, a w szczególności w roku 2014 kiedy to zacznie obowiązywać art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład wskazuje, że biorąc pod uwagę wykonanie budżetu Powiatu za 2012 rok, a także wysokość wykonanej nadwyżki operacyjnej (wysokość różnicy pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi), to zrealizowany wskaźnik jednoroczny dla 2012 roku z art. 243 ustawy wyniósł 3,34 %. Wskaźnik ten będzie stanowił jeden z elementów do

wyliczenia obowiązującej od 2014 roku średniej ważonej z art. 243 wspomnianej ustawy. Zgodnie z tym przepisem, Rada Powiatu Lipnowskiego nie będzie mogła uchwalić w 2014 roku budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następnym po roku budżetowym relacja z art. 243 nie zostanie zachowana. Skład wskazuje, że w przypadku nie osiągnięcia zakładanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Lipnowskiego na lata 2013 – 2028 wysokości: dochodów budżetowych, dochodów bieżących, wydatków bieżących, a także zakładanych kwot spłat rat kapitałowych i odsetek od zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek, występuje zagrożenie iż Powiat Lipnowski w 2014 roku może nie spełnić relacji określonej w art. 243 ustawy. Powyższa sytuacja finansowa zobowiązuje organy Powiatu Lipnowskiego w 2013 r. do bieżącej wnikliwej analizy stopnia realizacji dochodów budżetowych, dochodów bieżących, wydatków bieżących i spłaty zobowiązań w celu zapewnienia spełnienia w roku 2014 i latach kolejnych wymogów określonych ustawą o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Zarząd Powiatu Lipnowskiego sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2012 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy.

Zaznacza się, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę działalności finansowej Powiatu Lipnowskiego. Ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił zaopiniować jak w sentencji uchwały.

*Od opinii zawartej w niniejszej uchwale przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia. Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Zespołu we Włocławku.*

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

*mgr Jan Siklucki*