

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 22 kwietnia 2013 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kołobrzeskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu **Powiatu Kołobrzeskiego** 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 Kołobrzeskiego za 2012 rok przedłożone przez Zarząd Powiatu Kołobrzeskiego.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było „Sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Kołobrzeskiego za 2012 rok”, które zostało przedstawione Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 29 marca 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 odchyleń 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 Kołobrzeski budżet na 2012 r., po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał plan dochodów w wysokości **89.772.963,99** zł. Dochody Powiatu zrealizowano w kwocie **89.805.250,24** zł, co stanowi **100,04%** planu, w tym dochody bieżące w **100,22%**, zaś majątkowe w **95,36%**.
3. Należności wymagalne Powiatu na koniec 2012 r. w sprawozdaniu Rb-N wyniosły **1.488.234,22** zł i stanowiły **1,66%** wykonanych dochodów ogółem i były wyższe od należności roku poprzedniego o **0,2%**.
4. Uchwalony przez Powiat Kołobrzeski budżet łącznie z dokonanymi w ciągu roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości **96.434.471,99** zł.
Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **94.700.003,82** zł, co stanowi **98,2%** planu, z tego:
 - a) wydatki bieżące zrealizowane zostały na poziomie **98,20%** planu po zmianach,
 - b) wydatki majątkowe zrealizowane zostały na poziomie **98,19%** 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 **28.672.749,18** zł, co stanowi **31,93%** wykonanych dochodów ogółem (w 2011 r.: 29,31%, tj. wzrost o 2,62%).
6. Wynik budżetu roku 2012 zamknął się **deficytem** w kwocie **4.894.753,58** zł, przy planowanym w kwocie 6.661.508,00 zł.
7. Przychody stanowiły kwotę **13.136.033,20** zł, w tym: kredyty **5.799.565,00** zł oraz wolne środki pieniężne **7.336.468,20** zł.
8. Zrealizowano rozchody w kwocie **6.100.000,00** zł, w tym z przeznaczeniem na:
 - spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek **5.100.000,00** zł,
 - wykup obligacji komunalnych **1.000.000,00** zł.
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 **9.597.064,77** zł.
10. Sprawozdanie obejmuje wykaz jednostek oświatowych prowadzących działalność finansową w formie rachunku dochodów własnych, co jest zgodne z 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.
12. Wraz ze sprawozdaniem przedłożona została informacja o stanie mienia Powiatu.

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. Wystąpiły **zobowiązania wymagalne** w kwocie **0,18 zł**.

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