

SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 17 kwietnia 2014 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Kołobrzeskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Kołobrzeskiego 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 z późn. zm.) - Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Jolanta Włodarek - Przewodnicząca
2. Helena Rokowska - Członek
3. Ewa Wójcik - Członek

uchwala, co następuje:

§ 1. **Pozytywnie** opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Kołobrzeskiego 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 Kołobrzeskiego za 2013 r., które zostało przedstawione Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie, Oddział Zamiejscowy w Koszalinie w dniu 26.03.2014 r., tj. z zachowaniem 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 z późn. 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 89 796 535,27 zł, zrealizowano w kwocie 89 990 313,48 zł, co stanowi 100,22% planu, z tego: dochody **bieżące** – 88 162 067,24 zł (100,15% planu) i dochody **majątkowe** – 1 828 246,24 zł (103,67% planu),
- b) planowane **wydatki budżetu** w wysokości 86 931 118,27 zł, zrealizowano w kwocie 85 237 564,18 zł, co stanowi 98,05% planu, z tego: wydatki **bieżące** – 83 589 421,71 zł (98,07% planu), wydatki **majątkowe** – 1 648 142,47 zł (96,92% planu).

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

Budżet 2013 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 4 752 749,30 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w wysokości 2 865 417,00 zł.

2. Należności wymagalne Powiatu na koniec 2013 r. w sprawozdaniu Rb-N wyniosły 999 847,53 zł i stanowiły 1,11% wykonanych dochodów ogółem i były niższe od należności roku poprzedniego o 32,82%.

3. **Wynik operacyjny** wykonania 2013 r. stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi powiększone o wolne środki z lat ubiegłych jest wartością dodatnią i wynosi 6 333 621,70 zł przy planowanej wielkości dodatniej 4 080 643,00 zł. Oznacza to, że **został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych** stanowiącym, 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.

4. **Przychody budżetu** wyniosły 1 760 976,17 zł, tj.:

a) wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950)	1 760 976,17 zł
---	-----------------

5. **Rozchody budżetu** wyniosły 4 143 565,00 zł, tj.:

a) spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów (§ 992)	3 143 565,00 zł
c) wykupu papierów wartościowych (obligacji § 982)	1 000 000,00 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. Powiatu posiada zadłużenie w wysokości 24 539 769,38 zł, w tym z tytułu:

a) zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych oraz emisji obligacji	24 529 184,00 zł
b) zobowiązania wymagalne	10 585,38 zł

Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi **27,27%** (tj. mniej o 4,66% od 2012 r.).

Wskaźnik zadłużenia Powiatu na koniec 2013 r. **nie przekracza** dopuszczalnego limitu zadłużenia (60%) wynikającego z art. 170 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. 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 z późn. zm.).

7. 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, **nie przekracza 15%** planowanych na dany rok budżetowy dochodów i wynosi **5,93%**.

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. Zobowiązania wymagalne wynosiły 10,96 zł.

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 prowadzą działalność finansową w formie rachunku dochodów własnych (art. 267 ust. 2 ustawy o finansach publicznych). Przychody i wydatki zostały wyodrębnione i omówione w sprawozdaniu (str. 110).


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